



## **Bilancio consolidato 2016 del Comune di Castelletto Sopra Ticino**

### **Nota integrativa**

#### **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"*, agli articoli da 11-bis a 11-quinquies e all'allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126. 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 la normativa civilistica e i Principi contabili generali 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 pubblici 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.

Il Comune di Castelletto Sopra Ticino, con delibera della Giunta comunale n. 179 del 21/12/2016 a oggetto "Individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelletto Sopra Ticino e del perimetro di consolidamento", il Comune di Castelletto Sopra Ticino ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2016.

#### **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. Tali disposizioni sono applicabili al Comune di Castelletto Sopra Ticino a decorrere dal 2016 in quanto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 30/11/2015 si è avvalso della facoltà di rinvio all'esercizio 2016 dell'adozione del bilancio consolidato.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Castelletto Sopra Ticino" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 179 del 21/12/2016 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, sono stati trasmessi a ciascun componente del Gruppo ricompreso nel perimetro di consolidamento l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 179 del 11/7/2016 sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016; con le note prot. 0017005/c\_c166 del 15/6/2017 tutti i componenti del Gruppo hanno avuto esatta conoscenza dell'area del consolidamento al fine di consentir loro di 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 di analizzate nei paragrafi successivi.

### **3. La composizione del Gruppo “Comune di Castelletto Sopra Ticino”**

Il GAP del Comune di Castelletto Sopra Ticino al 31/12/2015 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

| Tipologia                    | Ente / Società                                                                                                         | Quota Comune di Castelletto Sopra Ticino | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Riferimenti                       | Totale attivo  | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici | Note                                                                                                      |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------|------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Società partecipata          | ACQUA NOVARA VCO S.P.A.                                                                                                | 2,346%                                   | 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 | 177.353.505,00 | 64.210.452,00    | 69.229.275,00         | Rientra nel perimetro di consolidamento                                                                   |
|                              | Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l.                                                                                 | 0,810%                                   | La società organizza e coordina, a livello locale, l'attività di accoglienza informazione e assistenza turistica svolta da soggetti pubblici e privati.                                                                                                                                                                              | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011       | -              | -                | -                     | Quota detenuta - irrilevante ai fini del consolidamento                                                   |
| 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       | 1.645.921,94   | 381.910,27       | 3.574.268,21          | 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       | 7.320.783,67   | 7.177.494,44     | 753.985,84            | Rientra nel perimetro di consolidamento                                                                   |
|                              | 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       | 7.450.647,00   | 667.492,00       | 16.304.217,00         | Rientra nel perimetro di consolidamento                                                                   |
|                              | ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL VERBANO CUSIO OSSOLA PIERO FORNARA | 0,990%                                   | Consorzio di enti pubblici specializzato in storia contemporanea promuove la conoscenza storica, organizza convegni, seminari, incontri.                                                                                                                                                                                             | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011       | -              | -                | -                     | Quota detenuta - irrilevante ai fini del consolidamento                                                   |

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

| Organismo partecipato                                   | Capitale Sociale/<br>Fondo di dotazione<br>(*) | % di partec.<br>Comune di<br>Castelletto<br>Sopra Ticino | Class.ne                     | Criterio di<br>consolidamento |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Acqua Novara VCO SpA                                    | 7.838.967,00                                   | 2,346%                                                   | Società partecipata          | Proporzionale                 |
| C.I.S.AS. Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali | 50.000,00                                      | 15%                                                      | Ente strumentale partecipato | Proporzionale                 |
| Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese               | 68.564,00                                      | 5,90%                                                    | Ente strumentale partecipato | Proporzionale                 |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi           | 7.192.631,83                                   | 2,070%                                                   | Ente strumentale partecipato | Proporzionale                 |

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

- Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l. in quanto la quota detenuta è irrilevante ai fini del consolidamento (inferiore all'1%)
- Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese e nel Verbano Cusio Ossola “Piero Fornara” in quanto la quota detenuta è irrilevante ai fini del consolidamento (inferiore all'1%).

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.

#### **- 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 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 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.

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

| <b>Organismo</b>                                        | <b>Sintesi attività</b>                                    | <b>Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011</b> |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Acqua Novara VCO Spa                                    | Gestione del servizio idrico integrato                     | sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente                     |
| C.I.S.AS. Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali | Gestione dei servizi socioassistenziali                    | diritti sociali, politiche sociali e famiglia                                    |
| Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese               | Gestione del servizio di igiene urbana                     | sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente                     |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi           | Servizio di organizzazione soggiorni per minori ed anziani | diritti sociali, politiche sociali e famiglia                                    |

#### **4 - Criteri di valutazione applicati**

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *"è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base"*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

#### **5. Variazioni rispetto all'anno precedente**

Trattandosi del primo anno di redazione del bilancio consolidato, i valori riportati nel presente documento si riferiscono esclusivamente all'esercizio 2016.

#### **6. Le operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato 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, 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.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

---

##### **Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento**

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 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 nuovi disallineamenti

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

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

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione del valore

della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

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

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

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

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la somma di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa di euro che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2016

| Organismo partecipato                                     | Percentuale di partecipazione | Valore della partecipazione (al 31/12/2016) | Patrimonio netto (al 31/12/2016 e al netto del risultato d'esercizio) | Differenza di consolidamento |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi             | 2,070%                        | 0,00                                        | 147.913,30                                                            | -147.913,30                  |
| Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese                 | 5,90%                         | 0,00                                        | 39.382,03                                                             | -39.382,03                   |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 15,00%                        | 0,00                                        | 28.079,51                                                             | -28.079,51                   |
| Acqua Novara VCO Spa                                      | 2,346%                        | 1.534.629,81                                | 1.608.981,13                                                          | -74.351,32                   |
| <b>Totale</b>                                             |                               | <b>1.534.629,81</b>                         | <b>1.824.355,97</b>                                                   | <b>-289.726,16</b>           |

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

## 8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

### A) Crediti superiori a cinque anni

| Ente/Società                                              | Valori complessivi | Valori consolidati | % su tot. Attivo |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino                        |                    |                    |                  |
| Acqua Novara VCO Spa                                      | 63.389,00          | 1.487,11           | 0,00%            |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) |                    |                    |                  |
| Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese                 |                    |                    |                  |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi             |                    |                    |                  |

I crediti superiori a cinque anni sono così composti:

- Acqua Novara VCO – S.p.A.: l'importo di € 63.389,00 è riferito al credito verso il socio "Ex Acqua S.p.A."

### B) Debiti superiori a cinque anni

| Ente/Società                                              | Valori complessivi | Valori consolidati | % su tot. Passivo |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino                        | 1.401.505,04       | 1.401.505,03       | 3,22%             |
| Acqua Novara VCO Spa                                      | 40.617.182,00      | 952.879,09         | 2,19%             |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) |                    |                    |                   |
| Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese                 | 683.116,00         | 40.303,84          | 0,09%             |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi             |                    |                    |                   |

I debiti superiori a cinque anni sono così composti:

- Comune di Castelletto Sopra Ticino: l'importo di € 1.401.505,03 è riferito a debiti verso la Cassa Depositi e Prestiti per finanziamenti a medio/lungo termine di opere pubbliche  
- Acque Novara VCO – Spa: l'importo di € 40.617.182,00 è riferito a debiti verso banche per mutui a medio/lungo termine  
- Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese: l'importo di € 683.116,00 è riferito a debiti verso banche, in particolare a due mutui contratti per la realizzazione di nuova area ecologica nei comuni di Gozzano ed Arona.

### C) Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

| Ente/Società                                              | Valori        | Note                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino                        |               |                                                                                                                                      |
| Acqua Novara VCO Spa                                      | 13.149.060,00 | Garanzie fidejussorie rilasciate in favore dell'Autorità d'Ambito e di altri enti (Province, Comuni, Anas ecc.)                      |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.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. |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi             |               |                                                                                                                                      |

## 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

### A) Ratei e risconti attivi

| Ente/Società                                              | Valori complessivi | Valori consolidati | % su tot. Attivo |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino                        |                    |                    |                  |
| Acqua Novara VCO Spa                                      | 97.673,00          | 2.291,41           | 0,00%            |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) |                    |                    |                  |
| Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese                 | 11.705,00          | 690,60             | 0,00%            |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi             |                    |                    |                  |

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

- Acqua Novara VCO Spa

- ratei attivi su interessi € 8.401,00
- risconti attivi su premi assicurativi € 494,00
- altri risconti attivi (principalmente relativi a spese per canoni telefonici ed internet e per canoni fideiussori) € 88.778,00

#### Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

- ratei attivi derivante da quota TIA del Comune di Gozzano € 5.036,00
- ratei attivi derivanti da interessi attivi bancari € 1.533,00
- risconti attivi per polizze assicurative € 645,00
- risconti attivi per costi dei servizi € 3.912,00
- risconti attivi per bolli auto € 33,00
- risconti attivi per polizze fidejussorie 546,00

### **B) Ratei e risconti passivi**

| Ente/Società                                              | Valori complessivi | Valori consolidati | % su tot. Passivo |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino                        | 1.960.479,50       | 1.960.479,50       | 4,50%             |
| Acqua Novara VCO Spa                                      | 28.993.110,00      | 680.178,36         | 1,56%             |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 728.133,12         | 109.219,97         | 0,25%             |
| Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese                 | 226.234,00         | 13.347,81          | 0,03%             |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi             | 0,00               | 0,00               | 0,00%             |

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

- Comune di Castelletto Sopra Ticino
- Ratei passivi di € 130.279,71 derivanti dal trattamento accessorio al personale relativo alle annualità precedenti ma reimputato all'esercizio 2017.
- Risconti passivi di € 1.830.199,79 per contributo agli investimenti relativo alla vecchia voce B I ) conferimenti;
- Acqua Novara VCO Spa
- ratei passivi su utenze energetiche e telefoniche, nonché su interessi passivi € 16.619,00
- risconti passivi per € 28.976.491,00 così suddivisi:

|                                         | <b>31.12.2016</b> |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Risconti passivi su contributi pubblici | 16.456.405        |
| Risconti passivi su nuovi allacci       | 8.727.856         |
| Risconti passivi FoNI                   | 2.960.882         |
| Altri risconti passivi                  | 831.348           |
| <b>Totale</b>                           | <b>28.976.491</b> |

#### Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

- ratei passivi per oneri dovuti per dipendenti € 5.923,00
- ratei passivi per diritti terzo quadrimestre dovuti a segretario € 2.618,00
- ratei passivi per interessi rate ammortamento mutui € 9.211,00
- ratei passivi per indizioni gare d'appalto 510,00
- risconti passivi per contributo dalla Regione Piemonte su raccolta e smaltimento amianto € 52.735,00
- risconti passivi per locazione impianto videosorveglianza € 97,00
- risconti passivi per diritto trentennale sulla stazione di Borgo Ticino € 155.140,00.

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

- Ratei passivi di € 70.626,59 derivanti dalla gestione del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente
- Risconti passivi di € 657.506,53 per contributo della Regione Piemonte a destinazione vincolata.



## C – Altri accantonamenti

Non si registrano poste significative

### 10. Interessi e altri oneri finanziari

| Ente/ Società                                                               | Interessi passivi | Altri oneri finanziari | Totale Oneri finanziari | Valori consolidati | Incidenza su componenti positivi di gestione |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------------------------|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino                                          | 72.805,49         |                        | 72.805,49               | 72.805,49          | 0,68%                                        |
| Acqua Novara VCO Spa                                                        | 1.253.765,00      |                        | 1.253.765,00            | 29.413,33          | 0,27%                                        |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)                   | 2.216,43          |                        | 2.216,43                | 332,46             | 0,00%                                        |
| Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese                                   | 0,00              | 20.316,00              | 20.316,00               | 1.198,64           | 0,01%                                        |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi                               | 13,56             |                        | 13,56                   | 0,28               | 0,00%                                        |
| <b>Totale incidenza Oneri finanziari su Componenti positivi di gestione</b> |                   |                        |                         | <b>103.750,20</b>  | <b>0,96%</b>                                 |

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

#### Comune di Castelletto Sopra Ticino

- L'importo di € 72.805,49 è relativo alle quote di interesse sui mutui in ammortamento

#### Acqua Novara VCO Spa

L'importo di € 1.53.765,00 è così dettagliato:

| Descrizione                                  | 2016             |
|----------------------------------------------|------------------|
| Interessi passivi su finanziamento pool      | 687.828          |
| Interessi passivi su swap finanziamento pool | 289.789          |
| Interessi passivi su mutui                   | 252.699          |
| Costi rottura hedging                        | 20.590           |
| Altri                                        | 2.859            |
| <b>Totale</b>                                | <b>1.253.765</b> |

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

- L'importo di € 2.216,43 è riferito agli interessi per anticipazioni di tesoreria

#### Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

- L'importo di € 20.316,00 è così suddiviso:

- interessi passivi su mutui per euro 18.790
- interessi passivi verso fornitori per euro 1
- spese per la tenuta del conto corrente postale per euro 1.525.

#### Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi

- interessi passivi su mutui € 13,56.

## 11. Gestione Straordinaria

### A - Proventi straordinari

| Ente/Società                                              | Valori complessivi | Valori consolidati | Incidenza sui ricavi |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino                        | 39.989,17          | 39.989,17          | 0,37%                |
| Acqua Novara VCO Spa                                      | 0,00               | 0,00               | 0,00%                |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 39.492,50          | 5.923,87           | 0,06%                |
| Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese                 | 0,00               | 0,00               | 0,00%                |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi             | 0,00               | 0,00               | 0,00%                |

Essi sono così composti:

#### Comune di Castelletto Sopra Ticino

- L'importo di € 39.989,17 è riferito ai minori residui passivi (debiti insussistenti) già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2015 per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2016;

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

- L'importo di € 39.492,50 è riferito ai minori residui passivi (debiti insussistenti) già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2015 per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2016;

### B - Oneri straordinari

| Ente/Società                                              | Valori complessivi | Valori consolidati | Incidenza sui costi |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino                        | 269.964,54         | 269.964,54         | 2,48%               |
| Acqua Novara VCO Spa                                      | 0,00               | 0,00               | 0,00%               |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 28.124,32          | 4.218,65           | 0,04%               |
| Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese                 | 0,00               | 0,00               | 0,00%               |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi             | 9.387,00           | 194,31             | 0,00%               |

Essi sono così composti:

#### Comune di Castelletto Sopra Ticino

- L'importo di € 269.964,54 dovute agli effetti generati sulla contabilità economico-patrimoniale dal riaccertamento dei residui attivi e aggiornamento inventario;

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

- L'importo di € 28.124,32 è riferito ai minori residui attivi (crediti insussistenti) già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2015 per effetto di minori entrate registrate in sede di rendiconto 2016;

#### Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi

- L'importo di € 9.387,00 è riferito ai minori residui attivi (crediti insussistenti) già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2015 per effetto di minori entrate registrate in sede di rendiconto 2016.

## 12. Compensi amministratori e sindaci

| Ente/Società                                              | Valori complessivi |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino                        | 94.077,96          |
| Acqua Novara VCO Spa                                      | 162.400,00         |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 0,00               |
| Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese                 | 0,00               |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi             | 0,00               |

### 13. Rettifiche operate

Comune di Castelletto Sopra Ticino // Acqua Novara VCO – S.p.A. 2,346%

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                                                           | Anno          | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|----------------------------|---------------------------|
| I                           | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE |               |          | A                          | A                         |
|                             | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)                                                                        |               |          |                            |                           |
|                             | B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                       |               |          |                            |                           |
|                             | <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                                                                       |               |          | BI                         | BI                        |
|                             | 1 Costi di impianto e di ampliamento                                                                      |               |          | BI1                        | BI1                       |
|                             | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                  |               |          | BI2                        | BI2                       |
|                             | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                 |               |          | BI3                        | BI3                       |
|                             | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                           |               |          | BI4                        | BI4                       |
|                             | 5 Avviamento                                                                                              |               |          | BI5                        | BI5                       |
|                             | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                    |               |          | BI6                        | BI6                       |
|                             | 9 Altre                                                                                                   |               |          | BI7                        | BI7                       |
|                             | Totale immobilizzazioni immateriali                                                                       |               |          |                            |                           |
| II                          | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>                                                                     |               |          |                            |                           |
|                             | 1 Beni demaniali                                                                                          |               |          |                            |                           |
|                             | 1.1 Terreni                                                                                               |               |          |                            |                           |
|                             | 1.2 Fabbricati                                                                                            |               |          |                            |                           |
|                             | 1.3 Infrastrutture                                                                                        |               |          |                            |                           |
|                             | 1.9 Altri beni demaniali                                                                                  |               |          |                            |                           |
|                             | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                    |               |          |                            |                           |
|                             | 2.1 Terreni                                                                                               |               |          | BII1                       | BII1                      |
|                             | a di cui in leasing finanziario                                                                           |               |          |                            |                           |
|                             | 2.2 Fabbricati                                                                                            |               |          |                            |                           |
| III                         | a di cui in leasing finanziario                                                                           |               |          |                            |                           |
|                             | 2.3 Impianti e macchinari                                                                                 |               |          | BII2                       | BII2                      |
|                             | a di cui in leasing finanziario                                                                           |               |          |                            |                           |
|                             | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                                                                |               |          | BII3                       | BII3                      |
|                             | 2.5 Mezzi di trasporto                                                                                    |               |          |                            |                           |
|                             | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                                                                       |               |          |                            |                           |
|                             | 2.7 Mobili e arredi                                                                                       |               |          |                            |                           |
|                             | 2.8 Infrastrutture                                                                                        |               |          |                            |                           |
|                             | 2.9 Diritti reali di godimento                                                                            |               |          |                            |                           |
|                             | 2.99 Altri beni materiali                                                                                 |               |          |                            |                           |
| IV                          | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                    |               |          | BII5                       | BII5                      |
|                             | Totale immobilizzazioni materiali                                                                         |               |          |                            |                           |
|                             | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>                                                                   |               |          |                            |                           |
|                             | 1 Partecipazioni in                                                                                       | -1.534.629,81 |          | BIII1                      | BIII1                     |
|                             | a imprese controllate                                                                                     |               |          | BIII1a                     | BIII1a                    |
|                             | b imprese partecipate                                                                                     | -1.534.629,81 |          | BIII1b                     | BIII1b                    |
|                             | c altri soggetti                                                                                          |               |          |                            |                           |
|                             | 2 Crediti verso                                                                                           |               |          | BIII2                      | BIII2                     |
|                             | a altre amministrazioni pubbliche                                                                         |               |          |                            |                           |
|                             | b imprese controllate                                                                                     |               |          | BIII2a                     | BIII2a                    |
|                             | c imprese partecipate                                                                                     |               |          | BIII2b                     | BIII2b                    |
|                             | d altri soggetti                                                                                          |               |          | BIII2c                     | BIII2c                    |
|                             |                                                                                                           |               |          | BIII2d                     | BIII2d                    |
|                             | 3 Altri titoli                                                                                            |               |          | BIII3                      |                           |
|                             | Totale immobilizzazioni finanziarie                                                                       | -1.534.629,81 |          |                            |                           |
|                             | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)                                                                               | -1.534.629,81 |          |                            |                           |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                               | Anno          | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------|----------|----------------------------|---------------------------|
| I                           | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                   |               |          |                            |                           |
|                             | <u>Rimanenze</u>                                              |               |          | CI                         | CI                        |
|                             | Totale rimanenze                                              |               |          |                            |                           |
| II                          | <u>Crediti (2)</u>                                            |               |          |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria                                  |               |          |                            |                           |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità    |               |          |                            |                           |
| b                           | Altri crediti da tributi                                      |               |          |                            |                           |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi                                  |               |          |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                        |               |          |                            |                           |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche                               |               |          | CII2                       | CII2                      |
| b                           | imprese controllate                                           |               |          | CII3                       | CII3                      |
| c                           | imprese partecipate                                           |               |          |                            |                           |
| d                           | verso altri soggetti                                          |               |          |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti                                       | -94,17        |          | CII1                       | CII1                      |
| 4                           | Altri Crediti                                                 | -858,85       |          | CII5                       | CII5                      |
| a                           | verso l'erario                                                |               |          |                            |                           |
| b                           | per attività svolta per c/terzi                               |               |          |                            |                           |
| c                           | altri                                                         | -858,85       |          |                            |                           |
|                             | Totale crediti                                                | -953,02       |          |                            |                           |
| III                         | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> |               |          |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni                                                |               |          | CIII1,2,3<br>CIII4,5       | CIII1,2,3                 |
| 2                           | Altri titoli                                                  |               |          | CIII6                      | CIII5                     |
|                             | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi |               |          |                            |                           |
| IV                          | <u>Disponibilità liquide</u>                                  |               |          |                            |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria                                            |               |          |                            |                           |
| a                           | Istituto tesoriere                                            |               |          |                            | CIV1a                     |
| b                           | presso Banca d'Italia                                         |               |          |                            |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                              |               |          | CIV1                       | CIV1b,c                   |
| 3                           | Denaro e valori in cassa                                      |               |          | CIV2,3                     | CIV2,3                    |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente    |               |          |                            |                           |
|                             | Totale disponibilità liquide                                  |               |          |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                           | -953,02       |          |                            |                           |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                    |               |          |                            |                           |
| 1                           | Ratei attivi                                                  |               |          | D                          | D                         |
| 2                           | Risconti attivi                                               |               |          | D                          | D                         |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                            |               |          |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                           | -1.535.582,83 |          |                            |                           |

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |                                                  | Anno                 | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|----------|--------------------------------|-----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |                                                  |                      |          |                                |                             |
| I                                                         | Fondo di dotazione                               | -183.913,90          |          | AI                             | AI                          |
| II                                                        | Riserve                                          | -1.350.715,91        |          |                                |                             |
| a                                                         | da risultato economico di esercizi precedenti    |                      |          | AIV, AV,<br>AVI, AVII,<br>AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                                                         | da capitale                                      | -1.350.715,91        |          | AII, AIII                      | AII, AIII                   |
| c                                                         | da permessi di costruire                         |                      |          |                                |                             |
| III                                                       | Risultato economico dell'esercizio               |                      |          | AIX                            | AIX                         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |                                                  | <b>-1.534.629,81</b> |          |                                |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                                                  |                      |          |                                |                             |
| 1                                                         | Per trattamento di quiescenza                    |                      |          | B1                             | B1                          |
| 2                                                         | Per imposte                                      |                      |          | B2                             | B2                          |
| 3                                                         | Altri                                            |                      |          | B3                             | B3                          |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |                                                  |                      |          |                                |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |                                                  |                      |          | C                              | C                           |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |                                                  |                      |          |                                |                             |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |                                                  |                      |          |                                |                             |
| 1                                                         | Debiti da finanziamento                          |                      |          |                                |                             |
| a                                                         | prestiti obbligazionari                          |                      |          | D1e D2                         | D1                          |
| b                                                         | v/ altre amministrazioni pubbliche               |                      |          |                                |                             |
| c                                                         | verso banche e tesoriere                         |                      |          | D4                             | D3 e D4                     |
| d                                                         | verso altri finanziatori                         |                      |          | D5                             |                             |
| 2                                                         | Debiti verso fornitori                           | -953,02              |          | D7                             | D6                          |
| 3                                                         | Acconti                                          |                      |          | D6                             | D5                          |
| 4                                                         | Debiti per trasferimenti e contributi            |                      |          |                                |                             |
| a                                                         | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale |                      |          |                                |                             |
| b                                                         | altre amministrazioni pubbliche                  |                      |          |                                |                             |
| c                                                         | imprese controllate                              |                      |          | D9                             | D8                          |
| d                                                         | imprese partecipate                              |                      |          | D10                            | D9                          |
| e                                                         | altri soggetti                                   |                      |          |                                |                             |
| 5                                                         | Altri debiti                                     |                      |          | D12,D13,<br>D14                | D11,D12,<br>D13             |
| a                                                         | tributari                                        |                      |          |                                |                             |
| b                                                         | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale |                      |          |                                |                             |
| c                                                         | per attività svolta per c/terzi (2)              |                      |          |                                |                             |
| d                                                         | altri                                            |                      |          |                                |                             |
| <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                 |                                                  | <b>-953,02</b>       |          |                                |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                  |                      |          |                                |                             |
| I                                                         | Ratei passivi                                    |                      |          | E                              | E                           |
| II                                                        | Risconti passivi                                 |                      |          | E                              | E                           |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                     |                      |          |                                |                             |
| a                                                         | da altre amministrazioni pubbliche               |                      |          |                                |                             |
| b                                                         | da altri soggetti                                |                      |          |                                |                             |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                          |                      |          |                                |                             |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                           |                      |          |                                |                             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |                                                  |                      |          |                                |                             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |                                                  | <b>-1.535.582,83</b> |          |                                |                             |

## CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                                      |                                                                            | Anno             | Anno - 1 | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                  |          |                             |                           |
| 1                                                                    | Proventi da tributi                                                        |                  |          |                             |                           |
| 2                                                                    | Proventi da fondi perequativi                                              |                  |          |                             |                           |
| 3                                                                    | Proventi da trasferimenti e contributi                                     |                  |          |                             |                           |
| a                                                                    | Proventi da trasferimenti correnti                                         |                  |          |                             | A5c                       |
| b                                                                    | Quota annuale di contributi agli investimenti                              |                  |          |                             | E20c                      |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti                                               |                  |          |                             |                           |
| 4                                                                    | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | -465,75          |          | A1                          | A1a                       |
| a                                                                    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 |                  |          |                             |                           |
| b                                                                    | Ricavi della vendita di beni                                               |                  |          |                             |                           |
| c                                                                    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | -465,75          |          |                             |                           |
| 5                                                                    | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                  |          | A2                          | A2                        |
| 6                                                                    | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                  |          | A3                          | A3                        |
| 7                                                                    | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                  |          | A4                          | A4                        |
| 8                                                                    | Altri ricavi e proventi diversi                                            | -858,85          |          | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |                                                                            | <b>-1.324,60</b> |          |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                  |          |                             |                           |
| 9                                                                    | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              |                  |          | B6                          | B6                        |
| 10                                                                   | Prestazioni di servizi                                                     | -479,59          |          | B7                          | B7                        |
| 11                                                                   | Utilizzo beni di terzi                                                     | -858,85          |          | B8                          | B8                        |
| 12                                                                   | Trasferimenti e contributi                                                 |                  |          |                             |                           |
| a                                                                    | Trasferimenti correnti                                                     |                  |          |                             |                           |
| b                                                                    | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |                  |          |                             |                           |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |                  |          |                             |                           |
| 13                                                                   | Personale                                                                  |                  |          | B9                          | B9                        |
| 14                                                                   | Ammortamenti e svalutazioni                                                |                  |          | B10                         | B10                       |
| a                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               |                  |          | B10a                        | B10a                      |
| b                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 |                  |          | B10b                        | B10b                      |
| c                                                                    | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                  |          | B10c                        | B10c                      |
| d                                                                    | Svalutazione dei crediti                                                   |                  |          | B10d                        | B10d                      |
| 15                                                                   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                  |          | B11                         | B11                       |
| 16                                                                   | Accantonamenti per rischi                                                  |                  |          | B12                         | B12                       |
| 17                                                                   | Altri accantonamenti                                                       |                  |          | B13                         | B13                       |
| 18                                                                   | Oneri diversi di gestione                                                  |                  |          | B14                         | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |                                                                            | <b>-1.338,44</b> |          |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |                                                                            | <b>13,84</b>     |          |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |                                                                            |                  |          |                             |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                           |                                                                            |                  |          |                             |                           |
| 19                                                                   | Proventi da partecipazioni                                                 |                  |          | C15                         | C15                       |
| a                                                                    | da società controllate                                                     |                  |          |                             |                           |
| b                                                                    | da società partecipate                                                     |                  |          |                             |                           |
| c                                                                    | da altri soggetti                                                          |                  |          |                             |                           |
| 20                                                                   | Altri proventi finanziari                                                  | -13,84           |          | C16                         | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |                                                                            | <b>-13,84</b>    |          |                             |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>                                              |                                                                            |                  |          |                             |                           |
| 21                                                                   | Interessi ed altri oneri finanziari                                        |                  |          | C17                         | C17                       |
| a                                                                    | Interessi passivi                                                          |                  |          |                             |                           |
| b                                                                    | Altri oneri finanziari                                                     |                  |          |                             |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |                                                                            |                  |          |                             |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |                                                                            | <b>-13,84</b>    |          |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO |                                                    | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|----------------------------------------------------|------|----------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE      |      |          |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni                                      |      |          | D18                         | D18                       |
| 23              | Svalutazioni                                       |      |          | D19                         | D19                       |
|                 | TOTALE RETTIFICHE (D)                              |      |          |                             |                           |
|                 | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                  |      |          |                             |                           |
| 24              | Proventi straordinari                              |      |          | E20                         | E20                       |
| a               | Proventi da permessi di costruire                  |      |          |                             |                           |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale        |      |          |                             |                           |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  |      |          |                             | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                           |      |          |                             | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                        |      |          |                             |                           |
|                 | Totale proventi straordinari                       |      |          |                             |                           |
| 25              | Oneri straordinari                                 |      |          | E21                         | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                    |      |          |                             |                           |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo |      |          |                             | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                          |      |          |                             | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                           |      |          |                             | E21d                      |
|                 | Totale oneri straordinari                          |      |          |                             |                           |
|                 | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)          |      |          |                             |                           |
|                 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)          |      |          |                             |                           |
|                 |                                                    |      |          |                             |                           |
| 26              | Imposte (*)                                        |      |          | 22                          | 22                        |
| 27              | RISULTATO DELL'ESERCIZIO                           |      |          | 23                          | 23                        |

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                               | Anno    | Anno - 1 | referimento<br>art.2424 CC | referimento<br>DM 28/4/95 |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------|---------|----------|----------------------------|---------------------------|
| <b>I</b>                    | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                   |         |          |                            |                           |
|                             | <u>Rimanenze</u>                                              |         |          | CI                         | CI                        |
|                             | Totale rimanenze                                              |         |          |                            |                           |
| <b>II</b>                   | <b>Crediti (2)</b>                                            |         |          |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria                                  |         |          |                            |                           |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità    |         |          |                            |                           |
| b                           | Altri crediti da tributi                                      |         |          |                            |                           |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi                                  |         |          |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                        |         |          |                            |                           |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche                               |         |          | CII2                       | CII2                      |
| b                           | imprese controllate                                           |         |          | CII3                       | CII3                      |
| c                           | imprese partecipate                                           |         |          |                            |                           |
| d                           | verso altri soggetti                                          |         |          |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti                                       | -669,60 |          | CII1                       | CII1                      |
| 4                           | Altri Crediti                                                 |         |          | CII5                       | CII5                      |
| a                           | verso l'erario                                                |         |          |                            |                           |
| b                           | per attività svolta per c/terzi                               |         |          |                            |                           |
| c                           | altri                                                         |         |          |                            |                           |
|                             | Totale crediti                                                | -669,60 |          |                            |                           |
| <b>III</b>                  | <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |         |          |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni                                                |         |          | CIII1,2,3<br>CIII4,5       | CIII1,2,3                 |
| 2                           | Altri titoli                                                  |         |          | CIII6                      | CIII5                     |
|                             | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi |         |          |                            |                           |
| <b>IV</b>                   | <b>Disponibilità liquide</b>                                  |         |          |                            |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria                                            |         |          |                            |                           |
| a                           | Istituto tesoriere                                            |         |          |                            | CIV1a                     |
| b                           | presso Banca d'Italia                                         |         |          |                            |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                              |         |          | CIV1                       | CIV1b,c                   |
| 3                           | Denaro e valori in cassa                                      |         |          | CIV2,3                     | CIV2,3                    |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente    |         |          |                            |                           |
|                             | Totale disponibilità liquide                                  |         |          |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                           | -669,60 |          |                            |                           |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                    |         |          |                            |                           |
| 1                           | Ratei attivi                                                  |         |          | D                          | D                         |
| 2                           | Risconti attivi                                               |         |          | D                          | D                         |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                            |         |          |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                           | -669,60 |          |                            |                           |



## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                           | Anno    | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 28/4/95   |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------|----------|--------------------------------|-----------------------------|
| I                            | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |         |          |                                |                             |
|                              | Fondo di dotazione                                        |         |          | AI                             | AI                          |
| II                           | <b>Riserve</b>                                            |         |          |                                |                             |
|                              | a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>    |         |          | AIV, AV,<br>AVI, AVII,<br>AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
|                              | b <i>da capitale</i>                                      |         |          | AlI, AlII                      | AlI, AlII                   |
|                              | c <i>da permessi di costruire</i>                         |         |          |                                |                             |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio                        |         |          | AlX                            | AlX                         |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |         |          |                                |                             |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |         |          |                                |                             |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza                             |         |          | B1                             | B1                          |
| 2                            | Per imposte                                               |         |          | B2                             | B2                          |
| 3                            | Altri                                                     |         |          | B3                             | B3                          |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |         |          |                                |                             |
|                              | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |         |          |                                |                             |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |         |          | C                              | C                           |
|                              | <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |         |          |                                |                             |
| 1                            | Debiti da finanziamento                                   |         |          |                                |                             |
| a                            | <i>prestiti obbligazionari</i>                            |         |          | D1e D2                         | D1                          |
| b                            | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>                 |         |          |                                |                             |
| c                            | <i>verso banche e tesoriere</i>                           |         |          | D4                             | D3 e D4                     |
| d                            | <i>verso altri finanziatori</i>                           |         |          | D5                             |                             |
| 2                            | Debiti verso fornitori                                    | -669,60 |          | D7                             | D6                          |
| 3                            | Acconti                                                   |         |          | D6                             | D5                          |
| 4                            | Debiti per trasferimenti e contributi                     |         |          |                                |                             |
| a                            | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   |         |          |                                |                             |
| b                            | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                    |         |          |                                |                             |
| c                            | <i>imprese controllate</i>                                |         |          | D9                             | D8                          |
| d                            | <i>imprese partecipate</i>                                |         |          | D10                            | D9                          |
| e                            | <i>altri soggetti</i>                                     |         |          |                                |                             |
| 5                            | Altri debiti                                              |         |          | D12,D13,<br>D14                | D11,D12,<br>D13             |
| a                            | <i>tributari</i>                                          |         |          |                                |                             |
| b                            | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   |         |          |                                |                             |
| c                            | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>                |         |          |                                |                             |
| d                            | <i>altri</i>                                              |         |          |                                |                             |
|                              | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                 | -669,60 |          |                                |                             |
|                              | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |         |          |                                |                             |
| I                            | Ratei passivi                                             |         |          | E                              | E                           |
| II                           | Risconti passivi                                          |         |          | E                              | E                           |
| 1                            | Contributi agli investimenti                              |         |          |                                |                             |
| a                            | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>                 |         |          |                                |                             |
| b                            | <i>da altri soggetti</i>                                  |         |          |                                |                             |
| 2                            | Concessioni pluriennali                                   |         |          |                                |                             |
| 3                            | Altri risconti passivi                                    |         |          |                                |                             |
|                              | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |         |          |                                |                             |
|                              | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     | -669,60 |          |                                |                             |

## CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                                |                                                                            | Anno       | Anno - 1 | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|----------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                                                                            |            |          |                             |                           |
| 1                                                              | Proventi da tributi                                                        |            |          |                             |                           |
| 2                                                              | Proventi da fondi perequativi                                              |            |          |                             |                           |
| 3                                                              | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | -36.977,85 |          |                             |                           |
| a                                                              | Proventi da trasferimenti correnti                                         | -36.977,85 |          |                             | A5c<br>E20c               |
| b                                                              | Quota annuale di contributi agli investimenti                              |            |          |                             |                           |
| c                                                              | Contributi agli investimenti                                               |            |          |                             |                           |
| 4                                                              | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | -5.460,44  |          | A1                          | A1a                       |
| a                                                              | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 |            |          |                             |                           |
| b                                                              | Ricavi della vendita di beni                                               |            |          |                             |                           |
| c                                                              | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | -5.460,44  |          |                             |                           |
| 5                                                              | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |            |          | A2                          | A2                        |
| 6                                                              | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |            |          | A3                          | A3                        |
| 7                                                              | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |            |          | A4                          | A4                        |
| 8                                                              | Altri ricavi e proventi diversi                                            |            |          | A5                          | A5 a e b                  |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                  |                                                                            | -42.438,29 |          |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                                                                            |            |          |                             |                           |
| 9                                                              | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              |            |          | B6                          | B6                        |
| 10                                                             | Prestazioni di servizi                                                     | -5.460,44  |          | B7                          | B7                        |
| 11                                                             | Utilizzo beni di terzi                                                     |            |          | B8                          | B8                        |
| 12                                                             | Trasferimenti e contributi                                                 | -36.977,85 |          |                             |                           |
| a                                                              | Trasferimenti correnti                                                     | -36.977,85 |          |                             |                           |
| b                                                              | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |            |          |                             |                           |
| c                                                              | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |            |          |                             |                           |
| 13                                                             | Personale                                                                  |            |          | B9                          | B9                        |
| 14                                                             | Ammortamenti e svalutazioni                                                |            |          | B10                         | B10                       |
| a                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               |            |          | B10a                        | B10a                      |
| b                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 |            |          | B10b                        | B10b                      |
| c                                                              | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |            |          | B10c                        | B10c                      |
| d                                                              | Svalutazione dei crediti                                                   |            |          | B10d                        | B10d                      |
| 15                                                             | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |            |          | B11                         | B11                       |
| 16                                                             | Accantonamenti per rischi                                                  |            |          | B12                         | B12                       |
| 17                                                             | Altri accantonamenti                                                       |            |          | B13                         | B13                       |
| 18                                                             | Oneri diversi di gestione                                                  |            |          | B14                         | B14                       |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                  |                                                                            | -42.438,29 |          |                             |                           |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) |                                                                            |            |          |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                         |                                                                            |            |          |                             |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                     |                                                                            |            |          |                             |                           |
| 19                                                             | Proventi da partecipazioni                                                 |            |          | C15                         | C15                       |
| a                                                              | da società controllate                                                     |            |          |                             |                           |
| b                                                              | da società partecipate                                                     |            |          |                             |                           |
| c                                                              | da altri soggetti                                                          |            |          |                             |                           |
| 20                                                             | Altri proventi finanziari                                                  |            |          | C16                         | C16                       |
| Totale proventi finanziari                                     |                                                                            |            |          |                             |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>                                        |                                                                            |            |          |                             |                           |
| 21                                                             | Interessi ed altri oneri finanziari                                        |            |          | C17                         | C17                       |
| a                                                              | Interessi passivi                                                          |            |          |                             |                           |
| b                                                              | Altri oneri finanziari                                                     |            |          |                             |                           |
| Totale oneri finanziari                                        |                                                                            |            |          |                             |                           |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                        |                                                                            |            |          |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO |                                                    | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|----------------------------------------------------|------|----------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE      |      |          |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni                                      |      |          | D18                         | D18                       |
| 23              | Svalutazioni                                       |      |          | D19                         | D19                       |
|                 | TOTALE RETTIFICHE (D)                              |      |          |                             |                           |
|                 | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                  |      |          |                             |                           |
| 24              | Proventi straordinari                              |      |          | E20                         | E20                       |
| a               | Proventi da permessi di costruire                  |      |          |                             |                           |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale        |      |          |                             |                           |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  |      |          |                             | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                           |      |          |                             | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                        |      |          |                             |                           |
|                 | Totale proventi straordinari                       |      |          |                             |                           |
| 25              | Oneri straordinari                                 |      |          | E21                         | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                    |      |          |                             |                           |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo |      |          |                             | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                          |      |          |                             | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                           |      |          |                             | E21d                      |
|                 | Totale oneri straordinari                          |      |          |                             |                           |
|                 | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)          |      |          |                             |                           |
|                 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)          |      |          |                             |                           |
|                 |                                                    |      |          |                             |                           |
| 26              | Imposte (*)                                        |      |          | 22                          | 22                        |
| 27              | RISULTATO DELL'ESERCIZIO                           |      |          | 23                          | 23                        |

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                      | Anno       | Anno - 1 | referimento<br>art.2424 CC | referimento<br>DM 28/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|----------|----------------------------|---------------------------|
| I                           | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                          |            |          |                            |                           |
|                             | <i>Rimanenze</i>                                                     |            |          | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>                                              |            |          |                            |                           |
| II                          | <b>Crediti (2)</b>                                                   |            |          |                            |                           |
|                             | 1 Crediti di natura tributaria                                       |            |          |                            |                           |
|                             | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità         |            |          |                            |                           |
|                             | b Altri crediti da tributi                                           |            |          |                            |                           |
|                             | c Crediti da Fondi perequativi                                       |            |          |                            |                           |
|                             | 2 Crediti per trasferimenti e contributi                             |            |          |                            |                           |
|                             | a verso amministrazioni pubbliche                                    |            |          | CII2                       | CII2                      |
|                             | b imprese controllate                                                |            |          | CII3                       | CII3                      |
|                             | c imprese partecipate                                                |            |          |                            |                           |
|                             | d verso altri soggetti                                               |            |          |                            |                           |
|                             | 3 Verso clienti ed utenti                                            | -17.240,88 |          | CII1                       | CII1                      |
|                             | 4 Altri Crediti                                                      |            |          | CII5                       | CII5                      |
|                             | a verso l'erario                                                     |            |          |                            |                           |
|                             | b per attività svolta per c/terzi                                    |            |          |                            |                           |
|                             | c altri                                                              |            |          |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>                                                | -17.240,88 |          |                            |                           |
| III                         | <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>        |            |          |                            |                           |
|                             | 1 Partecipazioni                                                     |            |          | CIII1,2,3<br>CIII4,5       | CIII1,2,3                 |
|                             | 2 Altri titoli                                                       |            |          | CIII6                      | CIII5                     |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |            |          |                            |                           |
| IV                          | <b>Disponibilità liquide</b>                                         |            |          |                            |                           |
|                             | 1 Conto di tesoreria                                                 |            |          |                            |                           |
|                             | a Istituto tesoriere                                                 |            |          |                            | CIV1a                     |
|                             | b presso Banca d'Italia                                              |            |          |                            |                           |
|                             | 2 Altri depositi bancari e postali                                   |            |          | CIV1                       | CIV1b,c                   |
|                             | 3 Denaro e valori in cassa                                           |            |          | CIV2,3                     | CIV2,3                    |
|                             | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente         |            |          |                            |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  |            |          |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | -17.240,88 |          |                            |                           |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                           |            |          |                            |                           |
|                             | 1 Ratei attivi                                                       |            |          | D                          | D                         |
|                             | 2 Risconti attivi                                                    |            |          | D                          | D                         |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |            |          |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | -17.240,88 |          |                            |                           |

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                           | Anno       | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------|----------|--------------------------------|-----------------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |            |          |                                |                             |
| I                            | Fondo di dotazione                                        |            |          | AI                             | AI                          |
| II                           | Riserve                                                   |            |          |                                |                             |
| a                            | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>      |            |          | AIV, AV,<br>AVI, AVII,<br>AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                            | <i>da capitale</i>                                        |            |          | AII, AIII                      | AII, AIII                   |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>                           |            |          |                                |                             |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio                        |            |          | AIX                            | AIX                         |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |            |          |                                |                             |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |            |          |                                |                             |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza                             |            |          | B1                             | B1                          |
| 2                            | Per imposte                                               |            |          | B2                             | B2                          |
| 3                            | Altri                                                     |            |          | B3                             | B3                          |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |            |          |                                |                             |
|                              | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |            |          | C                              | C                           |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |            |          |                                |                             |
|                              | <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |            |          |                                |                             |
| 1                            | Debiti da finanziamento                                   |            |          | D1e D2                         | D1                          |
| a                            | <i>prestiti obbligazionari</i>                            |            |          |                                |                             |
| b                            | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>                 |            |          | D4                             | D3 e D4                     |
| c                            | <i>verso banche e tesoriere</i>                           |            |          | D5                             |                             |
| d                            | <i>verso altri finanziatori</i>                           |            |          | D7                             | D6                          |
| 2                            | Debiti verso fornitori                                    | -17.240,88 |          | D6                             | D5                          |
| 3                            | Acconti                                                   |            |          |                                |                             |
| 4                            | Debiti per trasferimenti e contributi                     |            |          |                                |                             |
| a                            | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   |            |          | D9                             | D8                          |
| b                            | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                    |            |          | D10                            | D9                          |
| c                            | <i>imprese controllate</i>                                |            |          |                                |                             |
| d                            | <i>imprese partecipate</i>                                |            |          |                                |                             |
| e                            | <i>altri soggetti</i>                                     |            |          | D12,D13,<br>D14                | D11,D12,<br>D13             |
| 5                            | Altri debiti                                              |            |          |                                |                             |
| a                            | <i>tributari</i>                                          |            |          |                                |                             |
| b                            | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   |            |          |                                |                             |
| c                            | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>                |            |          |                                |                             |
| d                            | <i>altri</i>                                              |            |          |                                |                             |
|                              | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                 | -17.240,88 |          |                                |                             |
|                              | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |            |          |                                |                             |
| I                            | Ratei passivi                                             |            |          | E                              | E                           |
| II                           | Risconti passivi                                          |            |          | E                              | E                           |
| 1                            | Contributi agli investimenti                              |            |          |                                |                             |
| a                            | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>                 |            |          |                                |                             |
| b                            | <i>da altri soggetti</i>                                  |            |          |                                |                             |
| 2                            | Concessioni pluriennali                                   |            |          |                                |                             |
| 3                            | Altri risconti passivi                                    |            |          |                                |                             |
|                              | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |            |          |                                |                             |
|                              | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     | -17.240,88 |          |                                |                             |

## CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                                |                                                                            | Anno       | Anno - 1 | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|----------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                                                                            |            |          |                             |                           |
| 1                                                              | Proventi da tributi                                                        |            |          |                             |                           |
| 2                                                              | Proventi da fondi perequativi                                              |            |          |                             |                           |
| 3                                                              | Proventi da trasferimenti e contributi                                     |            |          |                             |                           |
| a                                                              | Proventi da trasferimenti correnti                                         |            |          |                             | A5c                       |
| b                                                              | Quota annuale di contributi agli investimenti                              |            |          |                             | E20c                      |
| c                                                              | Contributi agli investimenti                                               |            |          |                             |                           |
| 4                                                              | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | -64.126,17 |          | A1                          | A1a                       |
| a                                                              | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 |            |          |                             |                           |
| b                                                              | Ricavi della vendita di beni                                               |            |          |                             |                           |
| c                                                              | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | -64.126,17 |          |                             |                           |
| 5                                                              | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |            |          | A2                          | A2                        |
| 6                                                              | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |            |          | A3                          | A3                        |
| 7                                                              | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |            |          | A4                          | A4                        |
| 8                                                              | Altri ricavi e proventi diversi                                            |            |          | A5                          | A5 a e b                  |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                  |                                                                            | -64.126,17 |          |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                                                                            |            |          |                             |                           |
| 9                                                              | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              |            |          | B6                          | B6                        |
| 10                                                             | Prestazioni di servizi                                                     | -64.126,17 |          | B7                          | B7                        |
| 11                                                             | Utilizzo beni di terzi                                                     |            |          | B8                          | B8                        |
| 12                                                             | Trasferimenti e contributi                                                 |            |          |                             |                           |
| a                                                              | Trasferimenti correnti                                                     |            |          |                             |                           |
| b                                                              | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |            |          |                             |                           |
| c                                                              | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |            |          |                             |                           |
| 13                                                             | Personale                                                                  |            |          | B9                          | B9                        |
| 14                                                             | Ammortamenti e svalutazioni                                                |            |          | B10                         | B10                       |
| a                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               |            |          | B10a                        | B10a                      |
| b                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 |            |          | B10b                        | B10b                      |
| c                                                              | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |            |          | B10c                        | B10c                      |
| d                                                              | Svalutazione dei crediti                                                   |            |          | B10d                        | B10d                      |
| 15                                                             | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |            |          | B11                         | B11                       |
| 16                                                             | Accantonamenti per rischi                                                  |            |          | B12                         | B12                       |
| 17                                                             | Altri accantonamenti                                                       |            |          | B13                         | B13                       |
| 18                                                             | Oneri diversi di gestione                                                  |            |          | B14                         | B14                       |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                  |                                                                            | -64.126,17 |          |                             |                           |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) |                                                                            |            |          |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                         |                                                                            |            |          |                             |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                     |                                                                            |            |          |                             |                           |
| 19                                                             | Proventi da partecipazioni                                                 |            |          | C15                         | C15                       |
| a                                                              | da società controllate                                                     |            |          |                             |                           |
| b                                                              | da società partecipate                                                     |            |          |                             |                           |
| c                                                              | da altri soggetti                                                          |            |          |                             |                           |
| 20                                                             | Altri proventi finanziari                                                  |            |          | C16                         | C16                       |
| Totale proventi finanziari                                     |                                                                            |            |          |                             |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>                                        |                                                                            |            |          |                             |                           |
| 21                                                             | Interessi ed altri oneri finanziari                                        |            |          | C17                         | C17                       |
| a                                                              | Interessi passivi                                                          |            |          |                             |                           |
| b                                                              | Altri oneri finanziari                                                     |            |          |                             |                           |
| Totale oneri finanziari                                        |                                                                            |            |          |                             |                           |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                        |                                                                            |            |          |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO |                                                    | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|----------------------------------------------------|------|----------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE      |      |          |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni                                      |      |          | D18                         | D18                       |
| 23              | Svalutazioni                                       |      |          | D19                         | D19                       |
|                 | TOTALE RETTIFICHE (D)                              |      |          |                             |                           |
|                 | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                  |      |          |                             |                           |
| 24              | Proventi straordinari                              |      |          | E20                         | E20                       |
| a               | Proventi da permessi di costruire                  |      |          |                             |                           |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale        |      |          |                             |                           |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  |      |          |                             | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                           |      |          |                             | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                        |      |          |                             |                           |
|                 | Totale proventi straordinari                       |      |          |                             |                           |
| 25              | Oneri straordinari                                 |      |          | E21                         | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                    |      |          |                             |                           |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo |      |          |                             | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                          |      |          |                             | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                           |      |          |                             | E21d                      |
|                 | Totale oneri straordinari                          |      |          |                             |                           |
|                 | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)          |      |          |                             |                           |
|                 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)          |      |          |                             |                           |
|                 |                                                    |      |          |                             |                           |
| 26              | Imposte (*)                                        |      |          | 22                          | 22                        |
| 27              | RISULTATO DELL'ESERCIZIO                           |      |          | 23                          | 23                        |

## CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                               |                                                                            | Anno   | Anno - 1 | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------|----------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                  |                                                                            |        |          |                             |                           |
| 1                                                             | Proventi da tributi                                                        |        |          |                             |                           |
| 2                                                             | Proventi da fondi perequativi                                              |        |          |                             |                           |
| 3                                                             | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | -37,49 |          |                             |                           |
| a                                                             | Proventi da trasferimenti correnti                                         | -37,49 |          |                             | A5c                       |
| b                                                             | Quota annuale di contributi agli investimenti                              |        |          |                             | E20c                      |
| c                                                             | Contributi agli investimenti                                               |        |          |                             |                           |
| 4                                                             | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          |        |          | A1                          | A1a                       |
| a                                                             | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 |        |          |                             |                           |
| b                                                             | Ricavi della vendita di beni                                               |        |          |                             |                           |
| c                                                             | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             |        |          |                             |                           |
| 5                                                             | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |        |          | A2                          | A2                        |
| 6                                                             | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |        |          | A3                          | A3                        |
| 7                                                             | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |        |          | A4                          | A4                        |
| 8                                                             | Altri ricavi e proventi diversi                                            |        |          | A5                          | A5 a e b                  |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                 |                                                                            | -37,49 |          |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                  |                                                                            |        |          |                             |                           |
| 9                                                             | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              |        |          | B6                          | B6                        |
| 10                                                            | Prestazioni di servizi                                                     |        |          | B7                          | B7                        |
| 11                                                            | Utilizzo beni di terzi                                                     |        |          | B8                          | B8                        |
| 12                                                            | Trasferimenti e contributi                                                 | -37,49 |          |                             |                           |
| a                                                             | Trasferimenti correnti                                                     | -37,49 |          |                             |                           |
| b                                                             | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |        |          |                             |                           |
| c                                                             | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |        |          |                             |                           |
| 13                                                            | Personale                                                                  |        |          | B9                          | B9                        |
| 14                                                            | Ammortamenti e svalutazioni                                                |        |          | B10                         | B10                       |
| a                                                             | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               |        |          | B10a                        | B10a                      |
| b                                                             | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 |        |          | B10b                        | B10b                      |
| c                                                             | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |        |          | B10c                        | B10c                      |
| d                                                             | Svalutazione dei crediti                                                   |        |          | B10d                        | B10d                      |
| 15                                                            | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |        |          | B11                         | B11                       |
| 16                                                            | Accantonamenti per rischi                                                  |        |          | B12                         | B12                       |
| 17                                                            | Altri accantonamenti                                                       |        |          | B13                         | B13                       |
| 18                                                            | Oneri diversi di gestione                                                  |        |          | B14                         | B14                       |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                 |                                                                            | -37,49 |          |                             |                           |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) |                                                                            |        |          |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                        |                                                                            |        |          |                             |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                    |                                                                            |        |          |                             |                           |
| 19                                                            | Proventi da partecipazioni                                                 |        |          | C15                         | C15                       |
| a                                                             | da società controllate                                                     |        |          |                             |                           |
| b                                                             | da società partecipate                                                     |        |          |                             |                           |
| c                                                             | da altri soggetti                                                          |        |          |                             |                           |
| 20                                                            | Altri proventi finanziari                                                  |        |          | C16                         | C16                       |
| Totale proventi finanziari                                    |                                                                            |        |          |                             |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>                                       |                                                                            |        |          |                             |                           |
| 21                                                            | Interessi ed altri oneri finanziari                                        |        |          | C17                         | C17                       |
| a                                                             | Interessi passivi                                                          |        |          |                             |                           |
| b                                                             | Altri oneri finanziari                                                     |        |          |                             |                           |
| Totale oneri finanziari                                       |                                                                            |        |          |                             |                           |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                       |                                                                            |        |          |                             |                           |



| CONTO ECONOMICO |                                                           | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|-----------------------------------------------------------|------|----------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE             |      |          |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni                                             |      |          | D18                         | D18                       |
| 23              | Svalutazioni                                              |      |          | D19                         | D19                       |
|                 | TOTALE RETTIFICHE (D)                                     |      |          |                             |                           |
|                 | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                         |      |          |                             |                           |
| 24              | Proventi straordinari                                     |      |          | E20                         | E20                       |
| a               | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  |      |          |                             |                           |
| b               | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        |      |          |                             |                           |
| c               | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  |      |          |                             | E20b                      |
| d               | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           |      |          |                             | E20c                      |
| e               | <i>Altri proventi straordinari</i>                        |      |          |                             |                           |
|                 | Totale proventi straordinari                              |      |          |                             |                           |
| 25              | Oneri straordinari                                        |      |          | E21                         | E21                       |
| a               | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |      |          |                             |                           |
| b               | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> |      |          |                             | E21b                      |
| c               | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |      |          |                             | E21a                      |
| d               | <i>Altri oneri straordinari</i>                           |      |          |                             | E21d                      |
|                 | Totale oneri straordinari                                 |      |          |                             |                           |
|                 | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)                 |      |          |                             |                           |
|                 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)                 |      |          |                             |                           |
|                 |                                                           |      |          |                             |                           |
| 26              | Imposte (*)                                               |      |          | 22                          | 22                        |
| 27              | RISULTATO DELL'ESERCIZIO                                  |      |          | 23                          | 23                        |

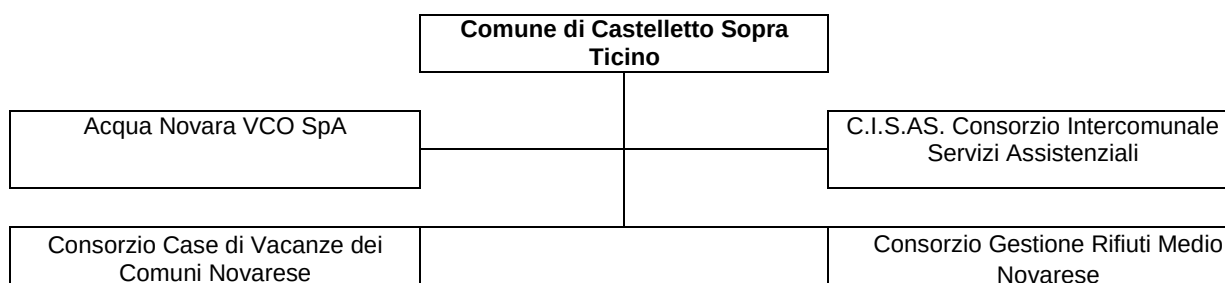
## **BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASTELLETTO SOPRA TICINO**

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

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



Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il Gruppo “G.A.P: del Comune di Castelletto sopra Ticino” è così costituito:

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castelletto sopra Ticino

Il bilancio consolidato del Comune di Castelletto sopra Ticino per l’esercizio 2016 si chiude con una perdita consolidato di euro -657.393,30. Tale risultato è dovuto alla perdita registrata nell’esercizio 2016 dalla capogruppo, Comune di Castelletto sopra Ticino pari ad € -835.312,58. Come già illustrato nella nota integrativa del rendiconto 2016 del Comune di Castelletto sopra Ticino esso deriva principalmente da:

- ammortamenti per circa 1,1 milioni di euro;
- accantonamento a svalutazione crediti per circa 0,5 milioni di euro

Il risultato negativo è coperto con le riserve di utili da esercizi precedenti ammontanti ad euro 9.407.548,84.

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

- la gestione caratteristica consiste nell’insieme di attività “tipiche” per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;

- la gestione finanziaria invece consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria infine consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato riclassificato e suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Capogruppo Comune di Castelletto Sopra Ticino. (Importi arrotondati all'unità)

| Conto economico 2016                         | Capogruppo      | Impatto dei valori consolidati | Bilancio consolidato 2016 |
|----------------------------------------------|-----------------|--------------------------------|---------------------------|
| Valore della produzione                      | 7.624.010       | 3.127.313                      | 10.751.323                |
| Costi della produzione                       | -8.033.496      | -2.848.164                     | -10.881.659               |
| <i>Risultato della Gestione Operativa</i>    | <i>-409.486</i> | <i>279.149</i>                 | <i>-130.337</i>           |
| Proventi e oneri finanziari                  | -72.655         | -11.597                        | -84.252                   |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0               | -567                           | -567                      |
| Proventi e oneri straordinari                | -229.975        | 1.511                          | -228.464                  |
| Imposte                                      | -123.196        | -90.576                        | -213.773                  |
| <b>Risultato d'esercizio</b>                 | <b>-835.313</b> | <b>177.919</b>                 | <b>-657.393</b>           |

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

#### Componenti positivi della gestione

| Macro classe A "Componenti positivi della gestione"                        | Importo              | %          |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------|
| Proventi da tributi                                                        | 5.333.968,81         | 49,61221   |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 610.137,71           | 5,675001   |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 692.322,28           | 6,439415   |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 3.313.745,09         | 30,82174   |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -                    | 0          |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | -                    | 0          |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 91.731,12            | 0,853208   |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 709.417,92           | 6,598424   |
| <b>totale della macro classe A)</b>                                        | <b>10.751.322,93</b> | <b>100</b> |

#### Componenti negativi della gestione

| Macro classe B "Componenti negativi della gestione"                   | importo              | %          |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 122.061,25           | 1,121715   |
| Prestazioni di servizi                                                | 5.343.051,44         | 49,10144   |
| Utilizzo beni di terzi                                                | 158.942,07           | 1,460642   |
| Trasferimenti e contributi                                            | 726.846,18           | 6,679553   |
| Personale                                                             | 2.471.027,30         | 22,70818   |
| Ammortamenti e svalutazioni                                           | 1.984.353,79         | 18,23576   |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 14.572,24          | -0,133916  |
| Accantonamenti per rischi                                             | -                    | 0          |
| Altri accantonamenti                                                  | 9.395,28             | 0,086341   |
| Oneri diversi di gestione                                             | 80.554,41            | 0,740277   |
| <b>totale della macro classe B)</b>                                   | <b>10.881.659,48</b> | <b>100</b> |

**Proventi ed oneri finanziari**

| <b>Macro classe C) Proventi ed oneri finanziari</b> | <b>importo</b>    | <b>%</b>         |
|-----------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Proventi finanziari                                 | -                 | 0                |
| Proventi da partecipazioni                          | -                 | 0                |
| Altri proventi finanziari                           | 19.497,85         | 100              |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                   | <b>19.497,85</b>  | <b>100</b>       |
| Interessi passivi                                   | 102.551,56        | 98,84469         |
| Altri oneri finanziari                              | 1.198,64          | 1,155313         |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                      | <b>103.750,20</b> | <b>100</b>       |
| <b>totale della macro classe C)</b>                 | <b>-</b>          | <b>84.252,35</b> |

**Proventi ed oneri straordinari**

| <b>Macro classe E "Proventi ed oneri straordinari"</b> | <b>Importo</b>    | <b>%</b>          |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Proventi da permessi di costruire                      | -                 | 0                 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale            | -                 | 0                 |
| Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo     | 45.913,04         | 100               |
| Plusvalenze patrimoniali                               | -                 | 0                 |
| Altri proventi straordinari                            | -                 | 0                 |
| <b>totale proventi</b>                                 | <b>45.913,04</b>  | <b>100</b>        |
| Trasferimenti in conto capitale                        | -                 | 0                 |
| Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo    | 274.376,26        | 99,99955          |
| Minusvalenze patrimoniali                              | -                 | 0                 |
| Altri oneri straordinari                               | 1,24              | 0,000452          |
| <b>totale oneri</b>                                    | <b>274.377,50</b> | <b>100</b>        |
| <b>Totale della macro classe E)</b>                    | <b>-</b>          | <b>228.464,46</b> |

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

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castelletto Sopra Ticino. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

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

| STATO PATRIMONIALE - ESERCIZIO 2016              | Capogruppo           | Impatto dei valori consolidati | Bilancio Consolidato 2016 |
|--------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------|
| <b>Totale crediti vs partecipanti</b>            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>               |
| Immobilizzazioni immateriali                     | 82.078,91            | <b>105.439,76</b>              | 187.518,67                |
| Immobilizzazioni materiali                       | 33.473.244,19        | <b>3.275.712,09</b>            | 36.748.956,28             |
| Immobilizzazioni finanziarie                     | 1.536.338,88         | <b>-1.487.734,70</b>           | 48.604,18                 |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                   | <b>35.091.661,98</b> | <b>1.893.417,15</b>            | <b>36.985.079,13</b>      |
| Rimanenze                                        |                      | 35.145,52                      | 35.145,52                 |
| Crediti                                          | 1.381.274,36         | 1.280.533,19                   | 2.661.807,55              |
| Attività finanziarie che non costituiscono imm.  | 0,00                 | 0,00                           | 0,00                      |
| Disponibilità liquide                            | 3.164.710,51         | 711.369,67                     | 3.876.080,18              |
| <b>Totale attivo circolante</b>                  | <b>4.545.984,87</b>  | <b>2.027.048,38</b>            | <b>6.573.033,25</b>       |
| <b>Totale ratei e risconti</b>                   | <b>0,00</b>          | <b>2.982,01</b>                | <b>2.982,01</b>           |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                        | <b>39.637.646,85</b> | <b>3.923.447,54</b>            | <b>43.561.094,39</b>      |
| Patrimonio Netto                                 | 34.762.918,03        | 467.645,44                     | 35.230.563,47             |
| <i>di cui riserva di consolidamento</i>          |                      |                                | 289.726,16                |
| <i>Acqua Novara VCO - SpA</i>                    |                      |                                | 74.351,32                 |
| <i>C.I.S.AS.</i>                                 |                      |                                | 28.079,51                 |
| <i>Consorzio Case di Vacanze</i>                 |                      |                                | 147.913,30                |
| <i>Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese</i> |                      |                                | 39.382,03                 |
| Fondi per rischi ed oneri                        | 0,00                 | 128.735,59                     | 128.735,59                |
| TFR                                              | 0,00                 | 65.129,41                      | 65.129,41                 |
| Debiti                                           | 2.914.249,32         | 2.459.191,01                   | 5.373.440,33              |
| Ratei E Risconti                                 | 1.960.479,50         | 802.746,09                     | 2.763.225,59              |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                        | <b>39.637.646,85</b> | <b>3.923.447,54</b>            | <b>43.561.094,39</b>      |

Il patrimonio netto presenta un incremento di euro 467.645,44 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad euro 177.919,28 e il totale delle riserve di consolidamento pari a euro 289.726,16.

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

| STATO PATRIMONIALE - ESERCIZIO 2016             | Importo              | %      |
|-------------------------------------------------|----------------------|--------|
| <b>Totale crediti vs partecipanti</b>           | <b>0,00</b>          | 0,00   |
| Immobilizzazioni immateriali                    | 187.518,67           | 0,43   |
| Immobilizzazioni materiali                      | 36.748.956,28        | 84,36  |
| Immobilizzazioni finanziarie                    | 48.604,18            | 0,11   |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                  | <b>36.985.079,13</b> | 84,90  |
| Rimanenze                                       | 35.145,52            | 0,08   |
| Crediti                                         | 2.661.807,55         | 6,11   |
| Attività finanziarie che non costituiscono imm. | 0,00                 | 0,00   |
| Disponibilità liquide                           | 3.876.080,18         | 8,90   |
| <b>Totale attivo circolante</b>                 | <b>6.573.033,25</b>  | 15,09  |
| <b>Totale ratei e risconti</b>                  | <b>2.982,01</b>      | 0,01   |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                       | <b>43.561.094,39</b> | 100,00 |
| Patrimonio Netto                                | 35.230.563,47        | 80,88  |
| Fondi per rischi ed oneri                       | 128.735,59           | 0,30   |
| TFR                                             | 65.129,41            | 0,15   |
| Debiti                                          | 5.373.440,33         | 12,34  |
| Ratei E Risconti                                | 2.763.225,59         | 6,34   |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                       | <b>43.561.094,39</b> | 100,00 |