



Comune di Castelletto sopra Ticino

PROVINCIA DI NOVARA

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

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castelletto sopra Ticino – Bilancio consolidato al 31.12.2019

RELAZIONE SULLA GESTIONE

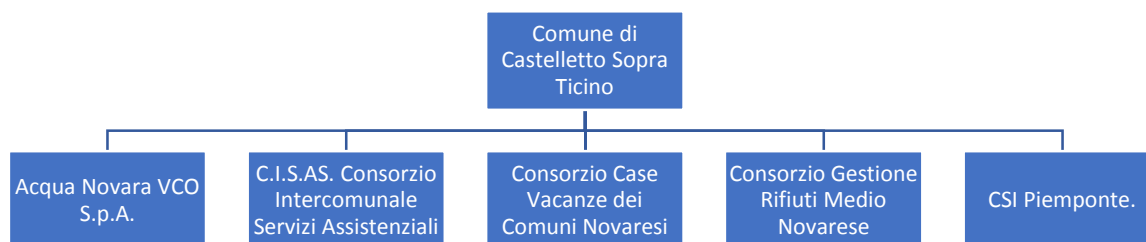
La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

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 risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castelletto sopra Ticino

Il "Gruppo Comune di Castelletto sopra Ticino" è così costituito:



Il bilancio consolidato del Comune di Castelletto sopra Ticino si chiude con una perdita di € 588.516,96 derivante principalmente dalle componenti negative del bilancio della capogruppo che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria, in particolare dagli ammortamenti. Il risultato negativo trova copertura nelle riserve da risultato economico degli esercizi precedenti all'interno del patrimonio netto.

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

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività “tipiche” per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle “attività tipiche” del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

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

Conto economico 2019	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2019
Valore della produzione	7.458.436	2.877.269	10.335.705
Costi della produzione	-8.005.031	-2.729.569	-10.734.600
<i>Risultato della Gestione Operativa</i>	<i>-546.595</i>	<i>147.700</i>	<i>-398.895</i>
Proventi e oneri finanziari	-59.591	-4.000	-63.591
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	2	2
Proventi e oneri straordinari	42.866	3.095	45.961
Imposte	-120.042	-52.952	-172.994
<i>Risultato d'esercizio</i>	<i>-683.362</i>	<i>93.845</i>	<i>-589.517</i>

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

Componenti positivi della gestione:

Macro classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	5.144.372,25	49,77282
Proventi da fondi perequativi	586.184,98	5,671456
Proventi da trasferimenti e contributi	913.177,89	8,835177
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.915.297,23	28,20608
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	2,77	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	237,28	0,002296
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	75.975,34	0,735076
Altri ricavi e proventi diversi	700.457,58	6,777066
totale della macro classe A)	10.335.705,32	100

Componenti negativi della gestione:

Macro classe B "Componenti negativi della gestione"	importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	357.014,61	3,325831
Prestazioni di servizi	5.088.519,18	47,40297
Utilizzo beni di terzi	154.943,78	1,443405
Trasferimenti e contributi	669.055,56	6,232702
Personale	2.421.904,56	22,56167
Ammortamenti e svalutazioni	1.845.901,59	17,19581
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 2.360,04	-0,021985
Accantonamenti per rischi	2.734,56	0,025474
Altri accantonamenti	18.000,54	0,167687
Oneri diversi di gestione	178.885,28	1,666436
totale della macro classe B)	10.734.599,62	100

Proventi ed oneri finanziari:

Macro classe C) Proventi ed oneri finanziari	importo	%
Proventi finanziari	-	-
Proventi da partecipazioni	-	-
Altri proventi finanziari	16.227,67	100,00
Totale proventi finanziari	16.227,67	100,00
Interessi passivi	78.282,58	98,08
Altri oneri finanziari	1.536,40	1,92
Totale oneri finanziari	79.818,98	100,00
totale della macro classe C)	-	63.591,31

Proventi ed oneri straordinari:

Macro classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	24.761,00	15,85
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	131.424,89	84,15
Plusvalenze patrimoniali	-	-
Altri proventi straordinari	-	-
totale proventi	156.185,89	100,00
Trasferimenti in conto capitale	-	-
Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	109.755,97	99,57
Minusvalenze patrimoniali	470,42	0,43
Altri oneri straordinari	-	-
totale oneri	110.226,39	100,00
Totale della macro classe E)	45.959,50	

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 2019	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2019
Totale crediti vs partecipanti	0,00	91,46	91,46
Immobilizzazioni immateriali	77.000,84	79.361,82	156.362,66
Immobilizzazioni materiali	32.107.425,11	2.723.231,41	34.830.656,52
Immobilizzazioni finanziarie	1.954.911,32	-1.795.173,66	159.737,66
Totale immobilizzazioni	34.139.337,27	1.007.419,57	35.146.756,84
Rimanenze	0,00	39.122,87	39.122,87
Crediti	2.231.797,78	1.190.306,25	3.422.104,03
Attività finanziarie che non costituiscono imm.	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.273.538,58	457.043,38	3.730.581,96
Totale attivo circolante	5.505.336,36	1.686.472,50	7.191.808,86
Totale ratei e risconti	0,00	8.015,55	8.015,55
TOTALE DELL'ATTIVO	39.644.673,63	2.701.999,08	42.346.672,71
Patrimonio Netto	33.473.761,01	93.179,00	33.566.940,01
Fondi per rischi ed oneri	9.960,43	168.245,83	178.206,26
- di cui riserve di consolidamento	0,00	665,63	665,63
TFR	0,00	56.804,82	56.804,82
Debiti	2.869.347,49	1.782.600,86	4.651.948,35
Ratei E Risconti	3.291.604,70	601.168,57	3.892.773,27
TOTALE DEL PASSIVO	39.644.673,63	2.701.999,08	42.346.672,71

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

STATO PATRIMONIALE - ESERCIZIO 2019	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	91,46	0,00
Immobilizzazioni immateriali	156.362,66	0,37
Immobilizzazioni materiali	34.830.656,52	82,25
Immobilizzazioni finanziarie	159.737,66	0,38
Totale immobilizzazioni	35.146.756,84	83,00
Rimanenze	39.122,87	0,09
Crediti	3.422.104,03	8,08
Attività finanziarie che non costituiscono imm.	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.730.581,96	8,81
Totale attivo circolante	7.191.808,86	16,98
Totale ratei e risconti	8.015,55	0,02
TOTALE DELL'ATTIVO	42.346.672,71	100,00
Patrimonio Netto	33.566.940,01	79,27
Fondi per rischi ed oneri	178.206,26	0,42
TFR	56.804,82	0,13
Debiti	4.651.948,35	10,99
Ratei e Risconti	3.892.773,27	9,19
TOTALE DEL PASSIVO	42.346.672,71	100,00

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castelletto Sopra Ticino ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

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

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 185 del 17/12/2019, successivamente aggiornata e modificata con delibera della Giunta Comunale n. 157 del 23/11/2020.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non sono stati comunicati fatti di rilievo avvenuti dopo tale data.

Bilancio consolidato 2019 del Comune di Castelletto Sopra Ticino

1

Nota integrativa

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42”*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Per l'anno 2019, con deliberazione di Giunta comunale n. 185 del 17/12/2019 e, successivamente con deliberazione di Giunta Comunale n. 157 del 23/11/2020 il Comune di Castelletto Sopra Ticino ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2019;

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

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Castelletto Sopra Ticino” ha preso avvio dalle succitate deliberazioni della Giunta comunale in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 23949 del 10/09/2020 è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 185/2019 sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo). I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

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

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelletto Sopra Ticino al 31.12.2019 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Allegato A) - Elenco enti/società ricompresi nel GAP "Comune di Castelletto Sopra Ticino"								
Tipologia	Ente / Società	Quota Comune di Castelletto Sopra Ticino	Descrizione	Riferimenti	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Note
Società partecipate	ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	1,798%	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	202.609.495,00	87.851.271,00	62.169.316,00	Rientra nel perimetro di consolidamento.
	DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l.	0,800%	La società si propone di organizzare a livello locale, e tenuto conto delle realtà territoriali economico - turistiche del Verbano - Cusio ed Ossola, l'attività di accoglienza, informazione e assistenza turistica svolta da soggetti pubblici e privati; in particolare:	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	1.714.740,00	275.572,00	984.310,00	Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto la quota di partecipazione è inferiore all'1% e la società non è titolare di affidamento diretto di servizi pubblici.
	ASMEL S.c.r.l.	0,350%	La società è centrale di committenza ausiliaria come definita dall'articolo 3, comma 1, lettera m) del d. lgs 50/2016 e s.m.i., c.d. codice dei contratti pubblici. Pertanto effettua prestazione di supporto alle attività di committenza, in particolare nelle forme seguenti: 1) infrastrutture tecniche che consentano alle stazioni appaltanti di aggiudicare appalti pubblici o di concludere accordi quadro per lavori, forniture o servizi; 2) consulenza sullo svolgimento o sulla progettazione delle procedure di appalto; 3) preparazione delle procedure di appalto in nome e per conto della stazione appaltante interessata; 4) gestione delle procedure di appalto in nome e per conto della stazione appaltante interessata.	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	4.141.635,00	1.519.535,00	3.661.433,00	Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto non è titolare di affidamento diretto di servizi pubblici.
Enti strumentali partecipati	C.I.S.A.S. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI	15,000%	Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	2.134.222,14	316.704,19	4.235.858,64	Rientra nel perimetro di consolidamento
	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	7.426.089,55	7.244.121,32	711.729,37	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	5,900%	Consorzio di diritto privato dedicato alla promozione dell'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	8.869.334,00	669.853,00	17.454.503,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
	ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL VERBANO CUSIO OSSOLA PIERO FORNARA	1,110%	Consorzio di enti pubblici specializzato in storia contemporanea promuove la conoscenza storica, organizza convegni, seminari, incontri.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	199.640,36	150.178,23	153.317,90	Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto il totale di ricavi caratteristici, dell'attivo patrimoniale e del patrimonio netto sono inferiori alla soglia di rilevanza
	CSI Piemonte	0,040%		Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	92.971.328,00	41.368.135,00	123.778.182,00	Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto titolare di affidamento diretto (servizio wi-fi presso la biblioteca comunale) ancorché con quota di partecipazione inferiore all'1%.

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

Allegato B) - Elenco enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento									
Tipologia	Ente / Società	codice fiscale	Quota Comune di Castelletto Sopra Ticino	Descrizione	Riferimenti	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Note
Società partecipate	ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	02078000037	1,798%	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	202.609.495,00	87.851.271,00	62.169.316,00	Rientra nel perimetro di consolidamento.
Enti strumentali partecipati	C.I.S.A.S. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI	94050080038	15,000%	Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	2.134.222,14	316.704,19	4.235.858,64	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	80010440032	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	7.426.089,55	7.244.121,32	711.729,37	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	01594890038	5,900%	Consorzio di diritto privato dedicato alla promozione dell'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	8.869.334,00	669.853,00	17.454.503,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CSI Piemonte	1995120019	0,040%		Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	92.971.328,00	41.368.135,00	123.778.182,00	Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto titolare di affidamento diretto (servizio wi-fi presso la biblioteca comunale) ancorchè con quota di partecipazione inferiore all'1%.

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Castelletto Sopra Ticino", nel perimetro di consolidamento non sono stati considerati: le società Asmel S.c.r.l., Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l. e l'ente: Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese e nel Verbano-Cusio-Ossola Piero Fornara.

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

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

-

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

Acqua Novara VCO Spa:

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

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

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

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

Società "Acqua Novara-VCO" S.p.A.		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	147.445.461	143.482.265
Attivo circolante	49.933.488	58.908.356
Ratei e risconti attivi	167.641	218.874
TOTALE DELL'ATTIVO	197.546.550	202.609.495
Patrimonio netto	92.899.452	87.851.271
Fondi per rischi ed oneri	2.589.756	2.559.643
TFR	2.319.429	2.372.567
Debiti	69.591.555	80.148.878
Ratei e risconti passivi	30.146.358	29.677.136
TOTALE DEL PASSIVO	197.546.358	202.609.495

Società "Acqua Novara-VCO" S.p.A		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	69.899.713	68.110.207
Costi della produzione	62.440.184	60.840.156
Risultato della gestione operativa	7.459.529	7.270.051

Società "Acqua Novara-VCO" S.p.A		
Conto economico	2019	2018
Proventi ed oneri finanziari	-214.123	-318.597
Rettifiche di valore di attività finanziarie	108	4.948
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00
Imposte sul reddito	2.183.067	2.134.050
Risultato di esercizio	5.062.447	4.822.352

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

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

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

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

Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	73.139,77	64.456,63
Attivo circolante	2.116.571,53	2.067.765,51
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	2.195.726,83	2.134.222,14
Patrimonio netto	330.551,63	316.704,19
Fondi per rischi ed oneri	36.007,92	17.808,89

Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)		
Stato patrimoniale	2019	2018
TFR	0,00	0,00
Debiti	1.524.123,49	1.685.648,12
Ratei e risconti passivi	305.043,79	114.060,94
TOTALE DEL PASSIVO	2.195.726,83	2.134.222,14

Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	4.148.200,98	4.235.858,64
Costi della produzione	4.074.094,82	4.165.587,46
Risultato della gestione operativa	74.106,16	70.271,18
Proventi ed oneri finanziari	0,24	0,13
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	-1.733,14	25.351,21
Imposte sul reddito	58.525,82	64.939,02
Risultato di esercizio	13.847,44	30.683,50

-Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

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

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

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	406.908	378.721
Attivo circolante	7.583.422	8.399.237
Ratei e risconti attivi	79.081	91.376
TOTALE DELL'ATTIVO	8.069.411	8.869.334
Patrimonio netto	669.962	669.853

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese		
Stato patrimoniale	2019	2018
Fondi per rischi ed oneri	1.931.533	1.723.752
TFR	183.569	190.660
Debiti	5.074.562	5.621.310
Ratei e risconti passivi	209.785	663.759
TOTALE DEL PASSIVO	8.869.411	8.869.334

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	17.695.655	17.454.503
Costi della produzione	17.590.940	17.313.325
Risultato della gestione operativa	104.715	141.178
Proventi ed oneri finanziari	-4.457	-6.306
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00
Imposte sul reddito	100.149	134.288
Risultato di esercizio	109	584

- Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi:

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

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

Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	7.061.146,77	7.028.015,11
Attivo circolante	238.247,88	398.074,44
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	7.299.394,65	7.426.089,55

Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi		
Stato patrimoniale	2019	2018
Patrimonio netto	7.239.545,03	7.244.121,32
Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00
TFR	0,00	0,00
Debiti	59.849,62	181.968,23
Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	7.299.394,65	7.426.089,55

Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	687.660,83	711.729,37
Costi della produzione	663.483,51	676.289,19
Risultato della gestione operativa	24.177,32	35.440,18
Proventi ed oneri finanziari	0,76	0,90
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00
Imposte sul reddito	0,00	0,00
Risultato di esercizio	24.178,08	35.441,08

Nel perimetro di consolidamento del G.A.P. di Castelletto Sopra Ticino è entrati a far parte il Consorzio CSI Piemonte per adesione del Comune allo stesso consorzio.

- CSI Piemonte

Trattasi di consorzio di Enti pubblici fondato nel 1977 dalla Regione Piemonte, dal Politecnico e dall'Università degli Studi di Torino. Attualmente vi aderiscono oltre 100 enti pubblici. La finalità principale del consorzio è svolgere attività di supporto e guida degli enti nel settore dell'innovazione e della digitalizzazione.

CSI Piemonte		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	228.650	222.650
Attivo immobilizzato	21.965.855	20.107.036
Attivo circolante	78.759.530	71.684.575
Ratei e risconti attivi	838.950	993.067

CSI Piemonte		
Stato patrimoniale	2019	2018
TOTALE DELL'ATTIVO	101.792.985	92.971.328
Patrimonio netto	42.427.849	41.368.135
Fondi per rischi ed oneri	4.136.871	2.901.265
TFR	10.677.301	11.207.964
Debiti	42.043.049	35.511.070
Ratei e risconti passivi	2.507.915	1.982.894
TOTALE DEL PASSIVO	101.792.985	92.971.328

CSI Piemonte		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	132.746.940	123.778.182
Costi della produzione	134.907.399	123.582.659
Risultato della gestione operativa	-2.160.459	195.523
Proventi ed oneri finanziari	287.367	35.124
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	0,00	-0,00
Imposte sul reddito	-2.467.604	76.249
Risultato di esercizio	594.512	154.398

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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

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

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	85.750,54	69.899.713,00	0,12%
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	276.697,51	4.148.200,98	6,67%
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	1.088.869,60	17.695.655,00	6,15%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	1.810,91	687.660,83	0,26%
CSI Piemonte	0,04%	1.094,00	132.746.940,00	0,00%

Spese di personale

	Spese per il personale	N. addetti al 13/12/2019	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Castelletto Sopra Ticino	1.998.479,13	54	37.008,87	138.119,19	24,97
Acqua Novara VCO - S.p.A.	13.588.971,00	261	52.065,02	267.814,99	21,76
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	862.367,99	27	31.939,56	153.637,07	21,17
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	352.256,00	7	50.322,29	2.527.950,71	2,00
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	118.835,81	3	39.611,94	229.220,28	17,91
CSI Piemonte	66.243.827,00	1.081	61.280,14	122.800,13	49,10
totale	83.164.736,93	1.433,00	272.227,81	3.439.542,37	37,86

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale consolidata	N. addetti consolidato al 13/12/2019	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente	% dei costi consolidati del personale sul totale costi di gestione
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	1.998.479,13	54,00	37.008,87	138.119,19	24,965
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	244.329,70	4,69	936,13	267.814,99	0,007
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	129.355,20	4,05	4.790,93	153.637,07	0,476
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	20.783,10	0,41	2.969,01	2.527.950,71	0,007
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	2.459,90	0,06	819,97	229.220,28	0,008
CSI Piemonte	0,040%	26.497,53	0,43	24,51	122.800,13	0,000
totale gruppo		2.421.904,56	63,65	46.549,43	3.439.542,37	

Ripiano perdite

Non risultano ripiani perdite effettuati nell'anno 2019.

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

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

Conto Economico	2019	2018	Var. %
Componenti positivi della gestione	10.335.705,32	11.433.399,97	-9,60%
Componenti negativi della gestione	-10.734.599,62	-11.178.021,75	-3,97%
<i>Risultato della gestione</i>	-398.894,30	255.378,22	-256,20%
Gestione Finanziaria	-63.591,31	-68.997,42	-7,84%
Rettifiche di attività finanziarie	1,94	88,97	-97,82%
Gestione Straordinaria	45.960,98	6.188,55	642,68%
<i>Risultato ante imposte</i>	-416.522,69	192.658,32	-316,20%
Imposte	-172.994,27	-183.446,48	-5,70%
Risultato d'esercizio	-589.516,96	9.211,84	

Attivo Patrimoniale	2019	2018	Var. %
Fondo di dotazione	91,46	85,46	-
Immobilizzazioni	35.146.756,84	35.557.920,94	-1,16%
Attivo circolante	7.191.808,86	6.737.552,03	6,74%
Ratei e risconti	8.015,55	9.419,61	-14,91%
Totale dell'attivo	42.346.672,71	42.304.978,04	0,10%

Passivo Patrimoniale	2019	2018	Var. %
Patrimonio netto	33.566.940,01	33.909.171,81	-1,01%
Fondo per rischi ed oneri	178.206,26	167.892,12	6,14%
TFR	56.804,82	54.418,59	4,38%
Debiti	4.651.948,35	4.790.777,11	-2,90%
Ratei e risconti	3.892.773,27	3.382.718,41	15,08%
Totale del passivo	42.346.672,71	42.304.978,04	0,10%

6. Le operazioni infragruppo

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

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

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

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2019 del Comune di Castelletto Sopra Ticino, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2019 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota prot. 0023949 del 10/09/2020.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di Castelletto Sopra Ticino, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad

esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Si espongono, nei prospetti che seguono, le rettifiche operate per la redazione del bilancio consolidato 2019 del G.A.P. Comune di Castelletto Sopra Ticino.

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

Comune			
		Allineamento	Rettifica
Attivo	Attivo B) IV 2 c - Immobilizzazioni finanziarie - Crediti verso società partecipate	114.295,00	2.055,02
Attivo	Attivo C) II 2 d - Crediti verso altri soggetti	36.609,36	658,24
	a		
Conto economico A) 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	54,45	0,98
Conto economico B) 10	Prestazioni di servizi	17.567,56	315,86
	a		
Passivo D 2)	Debiti verso fornitori	27.632,35	496,83
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi	69.120,00	1.242,78
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi	62,98	1,13
	a		
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi	39.565,72	711,39
Acqua Novara VCO - S.p.A.			
Passivo D) 1 b	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	114.295,00	2.055,02
	a		
Conto economico B) 11	Utilizzo di beni di terzi	39.565,72	711,39
	a		
Passivo D) 2	Debiti verso fornitori	36.609,36	658,24
	a		
Conto economico A) 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.567,56	315,86
Attivo C) II 3	Crediti verso clienti e utenti	27.632,35	496,83
	a		
Conto economico C) 20	Altri proventi finanziari	62,98	1,13
	a		
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi	69.120,00	1.242,78
Conto economico B) 10	Costi per prestazioni di servizi	54,45	0,98
	Totale rettifiche Comune	304.907,42	3.427,21
	Totale rettifiche Acqua Novara VCO	304.907,42	5.482,24
	Totale dare	304.907,42	5.482,24
	Totale avere	304.907,42	5.482,24
	Rettifiche da conto economico		
	Dare	126.370,71	2.272,15
	Avere	126.370,71	2.272,15
		-	
	Rettifiche da stato patrimoniale		
	Dare	178.536,71	3.210,09
	Avere	178.536,71	3.210,09

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

Comune			
		Allineamento	Rettifica
Attivo	Attivo C) II 3 - Crediti verso clienti e utenti	-	-
	a		
Conto economico A) 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-
Conto economico B) 12 a	Trasferimenti correnti	276.697,51	41.504,63
	a		
Passivo D 2)	Debiti verso fornitori	-	-
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi	-	-
Attivo C) II 4 c	Altri crediti	8.219,21	1.232,88
	a		
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi	11.345,06	1.701,76
C.I.S.AS.			
Conto economico B) 10	Costi per prestazioni di servizio	9.823,06	1.473,46
Conto economico B) 12 a	Trasferimenti correnti	1.070,00	160,50
	a		
Passivo D) 2	Debiti verso fornitori	8.219,21	1.232,88
	a		
Conto economico A) 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	276.697,51	41.504,63
Attivo C) II 2 a	Crediti verso amministrazioni pubbliche	-	-
	a		
Passivo D) 4 e	Debiti verso altri soggetti	-	-
	a		
Conto economico B) 18	Oneri diversi di gestione	452,00	67,80
	Totale rettifiche Comune	296.261,78	44.439,27
	Totale rettifiche C.I.S.AS.	296.261,78	44.439,27
	Totale dare	296.261,78	44.439,27
	Totale avere	296.261,78	44.439,27

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

Comune			
		Allineamento	Rettifica
	a		
Passivo D 2)	Debiti verso fornitori	195.220,71	11.518,02
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi	1.088.869,60	64.243,31
	a		
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi		-
Consorzio Smaltimento Rifiuti Medio Novarese			
Attivo C) II 3	Crediti verso clienti e utenti	195.220,71	11.518,02
	a		
Conto economico A) 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.088.869,60	64.243,31
	Totale rettifiche Comune	1.284.090,31	75.761,33
	Totale rettifiche Consorzio Medio Novarese	1.284.090,31	75.761,33
	Totale dare	1.284.090,31	75.761,33
	Totale avere	1.284.090,31	75.761,33

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

Comune			
		Allineamento	Rettifica
Conto economico B) 12 a	Trasferimenti correnti	1.810,91	37,49
	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi		
	a		
Conto economico A) 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	1.810,91	37,49
	Totale rettifiche Comune	1.810,91	37,49
	Totale rettifiche Consorzio Case di vacanze	1.810,91	37,49
	Totale dare	1.810,91	37,49
	Totale avere	1.810,91	37,49

Rettifiche Comune di Castelletto Sopra Ticino – CSI Piemonte

Comune			
		Allineamento	Rettifica
Stato patrimoniale passivo D 2)	Debiti verso fornitori	1.094,00	0,44
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi	1.094,00	0,44
CSI Piemonte			
	a		
Stato patrimoniale Attivo C) II 3	Crediti verso clienti e utenti	110,00	0,04
	a		
Stato patrimoniale Attivo C) 1	Rimanenze (lavori in corso su ordinazione)	984,00	0,39
	a		
Conto economico A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	984,00	0,39
	a		
Conto economico A) 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	110,00	0,04
	Totale rettifiche Comune	2.188,00	0,88
	Totale rettifiche CSI Piemonte	2.188,00	0,88
	Totale dare	2.188,00	0,88
	Totale avere	2.188,00	0,88

Rettifiche tra Enti/Società partecipate

C.I.S.AS.			
		Allineamento	Rettifica
Conto economico B) 10	Prestazioni di servizio	646,67	11,63
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese			
Conto economico B) 10	Prestazioni di servizio	606,40	10,90
	a		
Stato patrimoniale passivo D) 2	Debiti verso fornitori	31,11	0,56
Acqua Novara VCO - SpA			
	a		
Conto economico A) 4 c	Proventi per prestazioni di servizio	1.253,07	22,53
Stato patrimoniale attivo C) II 3	Crediti verso clienti e utenti	31,11	0,56
	Totale rettifiche C.I.S.AS.	646,67	11,63
	Totale rettifiche Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	637,51	11,46
	Totale rettifiche Istituzione Negri Viganotti Barberis		-
	Totale rettifiche Acqua Novara VCO - S.p.A.	1.284,18	23,09
	Totale dare	1.284,18	23,09
	Totale avere	1.284,18	23,09

Rettifiche di Consolidamento

Ente/Società	Quota	Patrimonio Netto 2019	risultato di esercizio	Valore della partecipazione al 31/12/2019	Valore della partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo	Differenza di consolidamento
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798	92.899.452,00	5.062.447,00	1.579.309,35	1.579.565,85	- 256,50
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,9	669.962,00	109,00	39.521,33	39.521,33	-
Consorzio C.I.S.A.S.	15	330.551,63	13.847,44	47.505,63	47.505,63	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,07	7.239.545,03	24.178,08	149.358,10	149.953,31	- 595,21
CSI Piemonte	0,04	42.427.849,00	594.512,00	16.733,33	16.547,25	- 186,08
Totali		143.567.359,66	5.695.093,52	1.832.427,74	1.833.093,37	- 665,63
rettifica						
Attivo B) 4 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		- 1.832.427,74				
Passivo A) II e - Patrimonio netto - altre riserve disponibili		- 1.833.093,37				
Passivo B 4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		- 665,63				
Quadratura		-				

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

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

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

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

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell’ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l’acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l’organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l’esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell’articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Castelletto Sopra Ticino, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell’ente.

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

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l’acquisto della

partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Castelletto Sopra Ticino al 31.12.2019, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a 665,63, che è stata iscritta nel passivo B4 "fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

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

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale attivo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	-	0,00	-
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	63.389,00	1.139,73	0,003
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	-	0,00	-
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	1.003,00	59,18	0,000
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	0,00	-
CSI Piemonte	0,800%	1.750.000,00	14.000,00	0,033
totale gruppo		1.814.392,00	15.198,91	0,037

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Castelletto Sopra Ticino: ZERO

Acqua Novara VCO – S.p.A.

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

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

L'importo di € 1.003,00 è riferito a depositi cauzionali.

CSI Piemonte l'importo di € 1.750.00,00 si riferisce a crediti verso clienti

Debiti superiori a 5 anni

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale passivo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	1.358.313,84	1.358.313,84	3,21
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	34.030.596,00	611.870,12	1,44
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	-	-	-
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	199.374,00	11.763,07	0,03
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-
CSI Piemonte	0,800%	687.000,00	-	-
totale gruppo		36.275.283,84	1.981.947,02	4,77

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Castelletto Sopra Ticino:

Il Comune di Castelletto Sopra Ticino ha un indebitamento (risultante dallo Stato Patrimoniale 2019) pari ad euro 1.358.313,84 per mutui accesi con la Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento di opere pubbliche

Acqua Novara –VCO S.p.A.

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

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

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

CSI Piemonte

L'importo è riferito a debiti verso banche.

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

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Castelletto Sopra Ticino	-	-
Acqua Novara VCO – S.p.A.	€ 7.446.797	Garanzie fidejussorie rilasciate in favore dell'Autorità d'ambito e di altri enti (province, comuni, Anas ecc.).
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.C.AS.)	-	-
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	€ 1.384	Polizze fidejussorie per le aree ecologiche di Suno, Pombia, Arona

Ente/ Società	Valore	Nota
Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi	-	-
CSI Piemonte	€ 277.020,00	Avalli e fidejussioni a favore di terz.

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale attivo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	-	-	-
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	167.641,00	3.014,19	0,01
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	-	-	-
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	79.081,00	4.665,78	0,01
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-
CSI Piemonte	0,040%	838.950,00	335,58	0,00
totale gruppo		1.085.672,00	8.015,54	0,02

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

Acqua Novara VCO – S.p.A.

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

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

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

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

L'importo è così suddiviso:

Ratei attivi: € 8.471,00 per interessi attivi bancari maturati sul credito valtellinese.

Risconti attivi: € 923,00 per assicurazioni, € 68.256,00 per costi di avvio e mantenimento del servizio con sacco conforme, € 47 per bolli di circolazione, € 1.384,00 per polizze fidejussorie per le aree ecologiche di Suno, Pombia ed Arona.

CSI Piemonte

Il dettaglio dei risconti attivi è dato dal seguente prospetto:

Descrizione	Importo
Risconti attivi:	
Affitti e Locazioni	8.088
Assicurazioni varie e spese fidejussione a favore di terzi	93
Lavorazioni e servizi	31.107
Manutenzioni e noleggi	619.459
Servizi cloud	15.280
Pulizie locali	1.361
Abbonamenti e libri	1.096
Telefono, cellulari e accesso ad internet	3.233
Trasferte	2.361
Spese per corsi	98
Riscaldamento-Condizionam.locali	24.004
Spese varie per il personale	2.750
Spese promozionali e di pubblicità	1.388
Spese per la comunicazione istituzionale	3.780
Altri di ammontare non apprezzabile	92
	714.188
Risconti attivi pluriennali:	
Manutenzioni e noleggi	82.472
Spese varie automezzi	2.330
Spese fidejussioni a favore di terzi	1.875
Ricerche di mercato e marchi a fini commerciali	484
Servizi Cloud	37.207
Assicurazioni varie	353
Altri di ammontare non apprezzabile	41
	124.762
	838.950

Ratei e risconti passivi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale passivo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	3.291.604,70	3.291.604,70	7,77
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	30.146.358,00	542.031,52	1,28
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	305.043,79	45.756,57	0,11
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	209.785,00	12.377,32	0,03
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-
CSI Piemonte	0,800%	2.507.915,00	20.063,32	0,05
totale gruppo		33.952.791,49	3.891.770,10	9,36

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

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Sono stati calcolati ratei passivi relativi principalmente al salario accessorio 2018 reimputato al 2019 ma di competenza economico patrimoniale dell'esercizio 2018.

	2019	2018
Fondo produttività reimputato nell'anno successivo	127.576,00	130.891,00

I risconti passivi sono relativi a:

- contributi agli investimenti relativo alla vecchia voce B I) conferimenti. L'importo di € 3.164.028,70 è determinato secondo il seguente schema

		2018	2019
a	Risconti passivi anno 2018	2.660.119,23	
b	Accertamenti tit. IV tipologia 300		70.000,00
c	Accertamenti tit. IV tipologia 200		379.129,63
d	Accertamenti tit. IV tipologia 500		356.561,07
e	Permessi di costruire anno 2018		248.578,85
f	Quota ricavi pluriennali (pari al 2% della voce a))		53.202,38
a+b+c+d-e-f	Risconti finali		3.164.028,70

Acqua Novara VCO – S.p.A.

I ratei passivi ammontano ad € 13.079 e sono relativi a utenze telefoniche, nonché a interessi passivi sui finanziamenti. Risconti passivi di € 30.133.279 sono così determinati:

	31.12.2019	31.12.2018
Risconti passivi su contributi pubblici	12.192.167	13.758.041
Risconti passivi su nuovi allacci	10.730.084	10.076.025
Risconti passivi FoNI	6.151.066	4.765.056
Altri risconti passivi	1.059.962	1.064.830
Totale	30.133.279	29.663.952

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

I ratei passivi di € 54.289,85 sono nati dalla gestione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente riferito al trattamento accessorio del personale.

I risconti passivi di € 250.753,94 sono costituiti da trasferimenti da parte della Regione a destinazione vincolata confluiti nell'avanzo di amministrazione a destinazione vincolata e saranno utilizzati nel corso del 2020 e finanziamento dei servizi di pertinenza.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese.

I ratei passivi, per complessivi € 11.480 comprendono: € 10.655 di oneri dovuti per i dipendenti, € 825 per diritti di indizione di gare d'appalto.

I risconti passivi di € 209.785 comprendono: ricavi per prestazione di servizi per € 1.093, ricavi per l'avvio del servizio di raccolta con sacco conforme per € 58.111, il diritto triennale sulla stazione di Borgo Ticino di € 139.101.

CSI Piemonte

L'importo totale di € 2.507.915 è così dettagliato:

Descrizione	Importo
Ratei passivi:	
Retribuzione e contributi 14 ^a mensilità	1.926.185
Interessi su mutui e finanziamenti	2.401
	1.928.586
Risconti passivi:	
Servizio presidio Politecnico di Torino	70.833
	70.833
Risconti passivi pluriennali:	
Ristoro Comune di Torino quote ammortamento Contabilia	508.496
	508.496
	2.507.915

Altri accantonamenti

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul tot. comp. negativi
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	9.960,43	9.960,43	0,09
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	2.589.756,00	46.563,81	0,43
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	20.883,59	3.132,54	0,03
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	1.931.533,00	113.960,45	1,06
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-
CSI Piemonte	0,040%	4.114.839,00	1.645,94	0,02
totale gruppo		4.552.133,02	173.617,23	1,55

Comune di Castelletto Sopra Ticino:

L'importo di € 9.960,43, alla voce "altri" comprende le somme accantonate nell'avanzo di amministrazione per:

Contenzioso: € 7.196,80

Indennità di fine mandato del sindaco: € 1.387,33

Quota degli incentivi tecnici sulle progettazioni (da codice degli appalti) per acquisto di beni ed attrezzature: € 1.376,30

Acqua Novara VCO – S.p.A.

L'importo di € 2.589.756,00 è la somma di € 728.441,00 per strumenti finanziari derivati passivi e di € 1.861.315,00 quale fondo per rischi ed oneri derivanti da potenziali richieste di risarcimento legate a sinistri.

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

L'importo di € 20.883,59 corrisponde alla quota di avanzo di amministrazione accantonata al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese.

La somma di € 1.931.533,00 fa riferimento al fondo per rischi e oneri di cui € 1.014.033,00 accantonati per le aree ecologiche ed € 917.500,00 accantonati per la discarica di Ghemme.

CSI Piemonte

L'importo di € 4.114.839 è così dettagliato:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Fondo rischi di passività potenziali	0	200.000	(200.000)
Fondo rischi su poste attivo patrimoniale	1.850.000	2.250.000	(400.000)
Fondo rischi su personale	17.050	13.796	3.254
Fondo rischi su progetto albanese IPRO 3	303.413	291.628	11.785
Fondo per oneri futuri sul personale	1.870.456	131.463	1.538.993
Fondo Premio di risultato aziendale	273.920	0	273.920
Totale	4.114.839	2.886.887	1.227.952

10. Interessi passivi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Organismo partecipato	% di consolidamento	interessi passivi	altri oneri finanziari	totale oneri finanziari	Valori consolidati	% sul tot. comp. negativi
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	59.740,96	-	59.740,96	59.740,96	0,56
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	1.031.236,00	37.632,00	1.068.868,00	19.218,25	0,18
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	-	-	-	-	-
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	11.598,00	1.332,00	12.930,00	762,87	0,01
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-	-	-
CSI Piemonte	0,040%	228.061,00	14.210,00	242.271,00	96,91	0,00
totale gruppo		1.330.635,96	38.964,00	1.141.538,96	79.722,08	0,71

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Castelletto:

L'importo di € 59.740,96 è relativo ad interessi passivi per accensione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento delle opere pubbliche.

Acqua Novara VCO – S.p.A.

L'importo complessivo di € 1.068.868,00 comprende, nel dettaglio, i seguenti importi:

Descrizione	2019	2018
Interessi passivi su finanziamento pool	568.950	607.067
Interessi passivi su swap	321.354	353.766
Interessi passivi su mutui	140.932	177.562
Altri	37.632	30.277
Totale	1.068.868	1.168.672

Consorzio Smaltimento Rifiuti Medio Novarese

L'importo di € 12.930,00 comprende: € 11.598,00 per interessi passivi su mutui, € 1.332,00 per spese di tenuta del conto corrente postale.

CSI Piemonte

L'importo di € 242.271,00 è così dettagliato:

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	77.832
Altri	164.439
Totale	242.271

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	50.635	50.635
Interessi fornitori	913	913
Interessi su mutui e finanziamenti	13.843	13.843
Spese bancarie e postali	13.354	13.354
Interessi e commissioni su operazioni di factoring	143.853	143.853
Interessi da lodo arbitrale della Branch Albania	18.817	18.817
Altri oneri	118	118
Rettifiche interessi di mora clienti	738	738
Totale	242.271	242.271

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul tot. comp. positivi
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	149.727,84	149.727,84	1,31
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	-	-	-
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	20.695,82	3.104,37	0,03
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	-	-	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-
CSI Piemonte	0,040%	-	-	-
totale gruppo		170.423,66	152.832,21	1,34

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Castelletto Sopra Ticino:

Sono indicate tra i proventi straordinari per un totale di € 149.727,84:

- i proventi derivanti da oneri di urbanizzazione destinati al finanziamento di spese correnti che ammontano a 24.761,00 euro
- le sopravvenienze attive per € 43.287,07 per effetto de maggiori residui attivi
- le insussistenze del passivo per 124.966,84 euro sono dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2018 per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2019.

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

L'importo di € 20.695,82 si riferisce a maggiori residui attivi e alla cancellazione di residui passivi.

Oneri straordinari

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul tot. comp. negativi
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	106.862,05	106.862,05	1,00
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	-	-	-
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	22.428,96	3.364,34	0,03
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	-	-	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-
CSI Piemonte	0,040%	-	-	-
totale gruppo		129.291,01	110.226,39	0,99

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Castelletto Sopra Ticino:

Sono indicati tra gli oneri straordinari le insussistenze dell'attivo per un totale di € 106.862,05 e sono dovute alla cancellazione dei residui attivi dal rendiconto per effetto dell'operazione di riaccertamento ordinario al netto dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio ma mantenuti nell'attivo patrimoniale con corrispondente iscrizione al fondo svalutazione crediti.

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

La somma fa riferimento alla cancellazione e/o allo stralcio di residui attivi per € 19.292,82 e a minusvalenze patrimoniali per € 3.136,14.

12. Compensi amministratori e sindaci

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

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

Non ricorre tale fattispecie.

13. Strumenti derivati

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

FONDI PER RISCHI ED ONERI

La voce “strumenti finanziari derivati passivi”, pari a euro 728.441, fa riferimento al rischio di dover sostenere futuri esborsi, come differenziale tra il tasso fisso che si paga alla controparte ed il tasso variabile che si riceve, relativamente ai contratti di copertura sui tassi d'interesse.

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

Il *fair value* al 31 dicembre 2019 dei contratti di *hedging* stipulati dalla società, negativo per euro 728.441, e l'esito del *test* di efficacia della copertura sono riportati nella seguente tabella.

Controparte	contratti derivati					contratti sottostanti		% efficaci copertura
	natura	capitale di riferimento	data stipula	data scadenza	<i>fair value</i>	debito residuo	data scadenza	
BNL	Interest rate swap	11.836.970	23.12.2015	31.12.2024	(321.867)	14.796.213	31.12.2024	10
UBI	Interest rate swap	11.836.970	23.12.2015	31.12.2024	(321.867)	14.796.213	31.12.2024	10
BPM	Interest rate swap	140.000	31.12.2005	31.12.2020	(4.128)	156.190	31.12.2020	
UNICREDIT	Interest rate swap	881.520	23.06.2006	30.06.2023	(80.579)	875.686	30.06.2023	9
totali		24.695.460			(728.441)	30.624.302		

Per il derivato relativo a BPM, prossimo a scadenza, l'esito del *test* di correlazione ha evidenziato l'inefficacia della copertura. La variazione del *fair value* del derivato viene, quindi, imputata a conto economico.

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

Le variazioni del *fair value* della componente efficace delle coperture, negative per euro 3.180, vengono imputate alle riserve di patrimonio netto, al netto dell'effetto fiscale differito (pari ad euro 763), secondo la modalità dell'*hedge accounting*. Il dettaglio di tali variazioni è riportato nella tabella seguente.

Controparte	31.12.2019			31.12.2018	Variazioni		
	<i>Fair value</i>	% efficace copertura	<i>Fair value</i> componente efficace	<i>Fair value</i> componente efficace	Var. <i>fair value</i> componente efficace	Variazione effetto fiscale	Variazione riserva di copertura
	(A)	(B)	(D) = (A) x (B)	(E)	(F) = (D) - (E)	(G) = (-F) x 24%	(F) - (G)
BNL	(321.867)	100	(321.867)	(294.404)	(27.463)	6.591	(20.872)
UBI	(321.867)	100	(321.867)	(294.404)	(27.463)	6.591	(20.872)
BPM	(4.128)	0	0	(13.625)	13.625	(3.270)	10.355
UNICREDIT	(80.579)	90	(72.521)	(110.642)	38.121	(9.149)	28.972
	(728.441)		(716.255)	(713.075)	(3.180)	763	(2.417)

Le variazioni del *fair value* della componente non efficace delle coperture, complessivamente positive per euro 108, vengono imputate a conto economico. Il dettaglio di tali variazioni è riportato nella seguente tabella.

Controparte	31.12.2019			31.12.2018	Variazioni
	<i>fair value</i>	% non effic. copertura	<i>fair value</i> componente non efficace	<i>fair value</i> componente non efficace	<i>fair value</i> componente non efficace
UNICREDIT	(80.579)	10	(8.058)	(12.294)	4.236
BPM	(4.128)	100	(4.128)	0	(4.128)
			(12.186)	(12.294)	108

La voce “altri” relativa ai fondi rischi ed oneri, pari a 1.861.315 euro, si è incrementata di euro 27.040. In particolare, tra gli accantonamenti dell’esercizio vi sono 148 mila euro relativi a potenziali richieste di risarcimento legate a sinistri. Relativamente al valore di tale fondo al 31 dicembre 2019, 392 mila euro sono relativi a canoni idrici, 606 mila euro a cause civili in corso, 294 mila euro a rischi legati a sinistri, 470 mila euro a potenziali contributi relativi a smaltimenti e 99 mila euro ad altri rischi.

Descrizione	Importo
Saldo Iniziale	1.834.275
Decrementi per utilizzi	(223.017)
Accantonamento dell'esercizio	250.057
Saldo finale	1.861.315