

Bilancio consolidato 2016 del Comune di Romentino

Nota integrativa

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Romentino"*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Romentino"*
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"*, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come indicato 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 nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti capogruppo 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 Romentino, con delibera di Giunta comunale n. 192 del 17 dicembre 2016 ad oggetto *“Bilancio Consolidato - Individuazione degli enti e società da includere nel ‘Gruppo Comune di Romentino’ e nel perimetro di consolidamento”*, ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l’anno 2016;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2016.

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

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, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall’esercizio finanziario 2015, sono immediatamente applicabili al Comune di Romentino a partire dalla predisposizione del bilancio consolidato riferito al 31.12.2016; occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime (ad esclusione dei Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, per cui l’obbligo decorrerà a partire dal prossimo esercizio), i criteri operativi e le indicazioni sulla sua predisposizione siano ancora oggetto di ampio dibattito, in particolare in sede di Commissione Arconet, prevista dall’art. 3bis del D. Lgs. 118/2011; è pertanto ragionevole attendersi che, per i prossimi esercizi, possano emergere nuovi orientamenti applicativi di cui l’ente dovrà tenere conto nella predisposizione dei futuri bilanci consolidati.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l’esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Romentino” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 192 del 17 dicembre 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, con nota prot. 4472, del 27.04.2017, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla Giunta comunale n. 192 del 17 dicembre 2016 sopracitata; sono inoltre state impartite le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, 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.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l’ente

ha proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria articolazione dei conti; per lo svolgimento di tale attività, la Commissione Arconet nella seduta del 3 maggio 2017, prendendo in considerazione la posizione delle società di capitali, aveva fornito il seguente orientamento: *“Considerato che con riferimento all’esercizio 2016, ormai chiuso, non possono essere previsti adeguamenti, il bilancio consolidato 2016 deve necessariamente essere predisposto secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Pertanto, per le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate è necessario fare riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.”*; rilevati i tempi ristretti a disposizione e la collaborazione manifestata dai referenti degli organismi consolidati, si è preferito ricorrere ad un confronto puntuale sulle voci che richiedevano un maggior livello di dettaglio per essere ricondotte nell’ambito degli schemi di conto economico e stato patrimoniale adottati dal Comune.

3. La composizione del Gruppo “Comune di Romentino”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Romentino al 31.12.2016 si compone, oltre che dall’ente capogruppo, dei seguenti organismi:

| Organismo partecipato | Sede | Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€) | Capogruppo diretta | % di partec. Comune di Romentino | Classificazione |
|---|---|--|---------------------|-------------------------------------|------------------------------|
| Acqua Novara VCO S.p.a. | Via Triggiani, 9 - 28100 Novara (NO) | 7.839.467,00 | Comune di Romentino | 0,553% | Società partecipata |
| Consorzio intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell’ovest Ticino - CISA Ovest Ticino | Via B. Gambaro, 47 - 28068 Romentino (NO) | 867.497,53 | Comune di Romentino | 9,00% | Ente strumentale partecipato |
| Consorzio di Bacino Basso Novarese - CBBN | Via Socrate, 1 - 28100 Novara (NO) | 822.026,00 | Comune di Romentino | 2,46% | Ente strumentale partecipato |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | Via Rosselli, 1 - 28100 Novara (NO) | 7.192.631,83 | Comune di Romentino | 0,92% | Ente strumentale partecipato |
| Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea | Corso Cavour, 15 - 28100 Novara (NO) | 368.054,46 | Comune di Romentino | 0,48% | Ente strumentale partecipato |

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

| Organismo partecipato | Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€) | Capogruppo diretta | % di partic. Comune di Romentino | Classificazione | Criterio di consolidamento |
|---|---|-------------------------------|---|------------------------------|---------------------------------------|
| Acqua Novara VCO S.p.a. | 7.839.467,00 | Comune di Romentino | 0,553% | Società partecipata | Proporzionale |
| Consorzio intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'ovest Ticino - CISA Ovest Ticino | 867.497,53 | Comune di Romentino | 9,00% | Ente strumentale partecipato | Proporzionale |
| Consorzio di Bacino Basso Novarese - CBBN | 822.026,00 | Comune di Romentino | 2,46% | Ente strumentale partecipato | Proporzionale |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 7.192.631,83 | Comune di Romentino | 0,92% | Ente strumentale partecipato | Proporzionale |

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Romentino", nel perimetro di consolidamento non è stato considerato l'Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea, escluso per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato).

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 ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

- 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 Romentino

- **Acqua Novara VCO S.p.a.:**

La società Acqua Novara VCO S.p.a. gestisce il servizio idrico integrato in 139 Comuni delle Province di Novara e del VCO. I suoi servizi sono destinati all'uso domestico, all'agricoltura e per usi industriali e per produrre energia.

L'articolo 3 dello statuto della Società sostiene che *“la Società ha per oggetto la gestione del servizio idrico integrato in tutte le sue fasi nell'ATO N. 1 della Regione Piemonte, con la precisazione che oltre l'ottanta per cento dei ricavi della Società deve essere effettuato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dagli enti pubblici soci; la produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di ricavi è consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della Società. Potrà inoltre compiere tutte quelle operazioni mobiliari ed immobiliari, finanziarie, commerciali e qualsiasi altra operazione in genere ritenuta utile o comunque opportuna per il conseguimento degli scopi sociali, compreso il rilascio di avalli, fidejussioni e concessioni di ipoteche nell'interesse della società, anche partecipando od associandosi in qualunque forma ad altre imprese o società, purché tali operazioni non rientrino tra quelle che la legge riserva agli intermediari abilitati 'ex lege' o a quelli abilitati dal Ministro del Tesoro, né tra quelle che la legge riserva alle società di intermediazione mobiliare”*.

| Acqua Novara VCO S.p.a. | | |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Stato patrimoniale | 2016 | 2015 |
| Crediti vs partecipanti | - | - |
| Attivo immobilizzato | 138.266.303 | 126.659.966 |
| Attivo circolante | 55.297.708 | 50.684.102 |
| Ratei e risconti attivi | 97.673 | 78.824 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 193.661.684 | 177.422.892 |
| Patrimonio netto | 75.850.068 | 63.926.828 |
| Fondi per rischi ed oneri | 2.306.368 | 1.811.930 |
| TFR | 2.358.505 | 2.383.127 |
| Debiti | 84.153.633 | 81.870.686 |
| Ratei e risconti passivi | 28.993.110 | 27.430.321 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 193.661.684 | 177.422.892 |

| Acqua Novara VCO S.p.a. | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Conto economico | 2016 | 2015 |
| Valore della produzione | 69.610.378 | 69.279.955 |
| Costi della produzione | 58.651.741 | 58.723.812 |
| Risultato della gestione operativa | 10.958.637 | 10.556.143 |
| Proventi ed oneri finanziari | -447.379 | -3.970.930 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | -24.184 | - |
| Imposte sul reddito | 3.221.027 | 2.931.799 |
| Risultato di esercizio | 7.266.047 | 3.653.414 |

- **CISA Ovest Ticino:**

Il Consorzio per i servizi sociali sul territorio dell'Ovest-Ticino è stato istituito nel gennaio del 1997, a seguito dell'entrata in vigore della Legge Regionale n. 62/1995, che indica nella gestione associata la forma gestionale idonea a garantire l'efficacia e l'efficienza delle attività socio-assistenziali di competenza dei Comuni. A partire dal 1° aprile 1997, il Consorzio ha assunto la gestione del Servizio Territoriale Handicap e dal 1° aprile 1998 delle strutture residenziali per

anziani e dell'assistenza domiciliare sul territorio dell'Ovest-Ticino e precisamente dei Comuni di Cameri, Cerano, Galliate, Romentino, Sozzago e Trecate.

Dallo statuto si rileva come il Consorzio finalizzi l'esercizio delle proprie attività ed interventi al raggiungimento del benessere psico-fisico, alla crescita sociale e relazionale del singolo e della comunità. In particolare si occupa di:

- interventi di segretariato sociale, aventi finalità di informazione e orientamenti ai cittadini sui servizi socio-assistenziali, nonché sulle possibilità e modalità di utilizzo dei medesimi;
- interventi connessi al sostegno relazionale e di aiuto, nell'ambito dei quali vanno ricomprese prestazioni specifiche di servizio sociale quali:
 - a) esenzioni dal pagamento o riduzioni di tariffe per i servizi di competenza del Consorzio;
 - b) assistenza domiciliare
 - c) affidamenti presso famiglie, persone singole, comunità di tipo familiare o istituti;
 - d) adozioni nazionali ed internazionali;
 - e) tutela materno-infantile, specie nei casi di assistenza socio-educativa territoriale ai minori, da realizzare d'intesa con i Comuni consorziati e nelle modalità stabilite dall'assemblea, mediante progetti finanziati dalla Regione o altro ente pubblico;
 - f) assistenza socio-giudiziaria;
 - g) interventi per minori nell'ambito dei rapporti con l'autorità giudiziaria;
 - h) gestione tutele, minori e adulti incapaci;
 - i) attività integrative di base (strutture residenziali per anziani autosufficienti e non, centri diurni, presidi residenziali e iniziative di sostegno per portatori di handicap)
 - j) corsi di formazione per operatori socio-assistenziali e per organizzazioni di volontariato del territorio.

| CISA Ovest Ticino | | |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Stato patrimoniale | 2016 | 2015 |
| Crediti vs partecipanti | - | - |
| Attivo immobilizzato | 676.700 | 705.972 |
| Attivo circolante | 4.384.620 | 4.554.247 |
| Ratei e risconti attivi | - | - |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 5.061.320 | 5.260.219 |
| Patrimonio netto | 826.242 | 867.498 |
| Fondi per rischi ed oneri | - | - |
| TFR | - | - |
| Debiti | 4.235.078 | 4.392.752 |
| Ratei e risconti passivi | - | - |
| TOTALE DEL PASSIVO | 5.061.320 | 5.260.249 |

Nota: dati 2015 tratti da sito del Consorzio; non corrisponde il totale del passivo con il totale dell'attivo

| CISA Ovest Ticino | | |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Conto economico | 2016 | 2015 |
| Valore della produzione | 10.206.648 | 9.753.400 |
| Costi della produzione | 10.246.629 | 9.896.895 |

| CISA Ovest Ticino | | |
|--|----------------|------------------|
| Conto economico | 2016 | 2015 |
| Risultato della gestione operativa | -39.981 | - 143.495 |
| Proventi ed oneri finanziari | -25.044 | - 16.617 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | - | - |
| Proventi ed oneri straordinari | 51.737 | 58.537 |
| Imposte sul reddito | 58.500 | 56.612 |
| Risultato di esercizio | -71.789 | - 158.187 |

- **CBBN:**

Il Consorzio di Bacino Basso Novarese nasce nel 2004 quando, in adeguamento alla Legge Regionale del 24/10/2002, il precedente Consorzio Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani (CSRSU) è diventato consorzio obbligatorio assumendo l'attuale denominazione di Consorzio di Bacino Basso Novarese (CBBN) e svolgendo le funzioni di governo e coordinamento per assicurare la realizzazione dei servizi attribuiti al bacino stesso secondo i criteri previsti nella convenzione.

Il consorzio è costituito da 38 Comuni e si pone obiettivi di:

- contenimento della produzione di rifiuti;
- incremento delle raccolte differenziate e miglioramento della qualità dei materiali raccolti;
- minimizzazione degli impatti ambientali.

Il CBBN si occupa della gestione dei servizi di igiene urbana per i Comuni che lo costituiscono, quali:

- raccolta rifiuti urbani e raccolte differenziate
- trasporto agli impianti di recupero o smaltimento
- valorizzazione dei materiali raccolti, compostaggio della frazione organica, preselezione delle plastiche
- gestione dei centri di raccolta comunali
- pulizia del suolo pubblico
- recupero rifiuti abbandonati
- raccolta di ingombranti e verde a domicilio

Il Consorzio di Bacino Basso Novarese ha inoltre la proprietà di un impianto sul territorio, che attualmente è adibito alla valorizzazione delle frazioni raccolte in modo differenziato (trasbordo, riduzione volumetrica, compostaggio della frazione verde, selezione) ed è presidiato e coordinato direttamente dal Consorzio stesso.

Oltre alla gestione dei servizi di igiene urbana, il Consorzio si occupa di altre attività, indispensabili per il raggiungimento degli obiettivi, quali:

- controllo dei conferimenti;
- sensibilizzazione ed informazione rivolte alle utenze, alle scuole, ecc.;
- raccolta di ingombranti e verde a domicilio;
- realizzazione dei centri di raccolta, dalla progettazione dell'appalto, compresa la richiesta di finanziamento agli Enti deputati;
- approvvigionamento dei materiali necessari modo da garantire economie di scala in sede amministrative consorziate.

L'articolo 2 dello statuto del Consorzio: *“il Consorzio obbligatorio svolge tutte le funzioni di governo di bacino relative al servizio dei rifiuti urbani previste dalle leggi nazionali e regionali, in conformità alla disciplina di settore, al Piano regionale e al Programma provinciale di gestione dei rifiuti”*.

| CBBN | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | 2016 | 2015 |
| Crediti vs partecipanti | 9.869 | 12.869 |
| Attivo immobilizzato | 5.580.571 | 6.097.781 |
| Attivo circolante | 21.381.934 | 22.674.989 |
| Ratei e risconti attivi | 30.490 | 5.899 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 27.002.864 | 28.791.538 |
| Patrimonio netto | 4.003.813 | 4.014.913 |
| Fondi per rischi ed oneri | 789.226 | 830.701 |
| TFR | 459.452 | 422.216 |
| Debiti | 18.948.021 | 20.388.106 |
| Ratei e risconti passivi | 2.802.352 | 3.135.602 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 27.002.864 | 28.791.538 |

| CBBN | | |
|---|-----------------|-----------------|
| Conto economico | 2016 | 2015 |
| Valore della produzione | 29.918.428 | 29.829.552 |
| Costi della produzione | 29.584.648 | 29.523.650 |
| Risultato della gestione operativa | 333.780 | 305.902 |
| Proventi ed oneri finanziari | -287.746 | -211.071 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | - | - |
| Imposte sul reddito | 19.051 | 57.515 |
| Risultato di esercizio | 26.983 | 37.316 |

- **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 Case di Vacanze dei Comuni Novaresi *“ha lo scopo di organizzare soggiorni-vacanze, in particolare per minori ed anziani, appartenenti ai Comuni che lo compongono e, qualora vi fosse disponibilità dei posti, ad altri Comuni o Enti che ne facciano richiesta”* (art. 3 dello statuto).

| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | | |
|---|------------------|------------------|
| Stato patrimoniale | 2016 | 2015 |
| Crediti vs partecipanti | - | - |
| Attivo immobilizzato | 7.097.669 | 7.148.275 |
| Attivo circolante | 248.221 | 172.509 |
| Ratei e risconti attivi | - | - |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 7.345.890 | 7.320.784 |

| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | | |
|--|------------------|------------------|
| Stato patrimoniale | 2016 | 2015 |
| Patrimonio netto | 7.192.632 | 7.177.494 |
| Fondi per rischi ed oneri | - | - |
| TFR | - | - |
| Debiti | 153.258 | 143.289 |
| Ratei e risconti passivi | - | - |
| TOTALE DEL PASSIVO | 7.345.890 | 7.320.784 |

| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | | |
|--|---------------|----------------|
| Conto economico | 2016 | 2015 |
| Valore della produzione | 621.588 | 753.986 |
| Costi della produzione | 557.939 | 582.425 |
| Risultato della gestione operativa | 63.649 | 171.561 |
| Proventi ed oneri finanziari | -13 | -13.949 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | - | - |
| Proventi ed oneri straordinari | 9.267 | 11.178 |
| Imposte sul reddito | 7.187 | 23.783 |
| Risultato di esercizio | 65.716 | 145.007 |

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

| Organismo | Sintesi attività | Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011 |
|--|---|---|
| Acqua Novara VCO S.p.a. | Gestione del servizio idrico integrato. | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente. |
| CISA Ovest Ticino | Gestione dei servizi socioassistenziali nell'Ovest Ticino | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia. |
| CBBN | Gestione del servizio di igiene urbana | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente. |
| Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi | Servizio di organizzazione soggiorni per minori ed anziani. | diritti sociali, politiche sociali e famiglia o tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali o turismo? |

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 Romentino, 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. | 0,55% | 14.997,00 | 69.610.378,00 | 0,02% |
| CISA Ovest Ticino | 9,00% | 152.063,99 | 10.206.647,83 | 1,49% |
| CBBN | 2,46% | 442.061,66 | 29.918.428,00 | 1,48% |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 0,92% | 973,60 | 621.588,22 | 0,16% |

Spese di personale

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Spese per il personale (€) | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|---|---------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Comune di Romentino | - | 881.390,07 | 5,37% |
| Acqua Novara VCO S.p.a. | 0,55% | 13.586.136,00 | 82,80% |
| CISA Ovest Ticino | 9,00% | 882.963,79 | 5,38% |
| CBBN | 2,46% | 947.842,00 | 5,78% |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 0,92% | 110.136,39 | 0,67% |
| Totale | | 16.408.468,25 | 100,00% |

| Organismo partecipato | Spese per il personale | Addetti al 31/12/2016 | Costo medio per dipendente | Valore della produzione per dipendente | % dei costi del personale sul totale costi di gestione |
|---|------------------------|-----------------------|----------------------------|--|--|
| Comune di Romentino | 881.390,07 | 25 | 35.255,60 | 180.051,54 | 18,30% |
| Acqua Novara VCO S.p.a. | 13.586.136,00 | 264 | 51.462,64 | 263.675,67 | 23,16% |
| CISA Ovest Ticino | 882.963,79 | 27 | 32.702,36 | 378.023,99 | 8,62% |
| CBBN | 947.842,00 | 15 | 63.189,47 | 1.994.561,87 | 3,20% |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 110.136,39 | 6 | 18.356,07 | 103.598,04 | 19,74% |

| Organismo partecipato | % di consolid.to | Spese per il personale consolidate | N. medio addetti consolidato | Costo medio consolidato per dipendente | Valore della produzione consolidato per dipendente* | % dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati* |
|---|------------------|------------------------------------|------------------------------|--|---|---|
| Comune di Romentino | 100,00% | 881.390,07 | 25,00 | 35.255,60 | 180.046,89 | 18,40% |
| Acqua Novara VCO S.p.a. | 0,55% | 75.131,33 | 1,46 | 51.462,64 | 263.614,18 | 23,17% |
| CISA Ovest Ticino | 9,00% | 79.466,74 | 2,43 | 32.702,36 | 372.854,70 | 8,62% |
| CBBN | 2,46% | 23.316,91 | 0,37 | 63.189,47 | 1.965.091,09 | 3,20% |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 0,92% | 1.013,25 | 0,06 | 18.356,07 | 103.435,77 | 19,74% |
| Totale gruppo | | 1.060.318,31 | 29,31 | 36.170,91 | 222.517,10 | 15,66% |

*il valore del conto economico consolidato presi a riferimento fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

Ripiano perdite

Per il triennio 2014/2016 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

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, almeno per la predisposizione del primo bilancio consolidato, 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 degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo “Comune di Romentino”.

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Poiché il 2016 rappresenta il primo esercizio al termine del quale il Comune di Romentino predispose il bilancio consolidato, i dati del documento in oggetto fanno esclusivo riferimento a tale esercizio.

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).

Per i suddetti motivi, nella verifica delle operazioni infragruppo e nella successiva impostazione delle scritture di rettifica, si è privilegiata la scelta di fare emergere tutte le tipologie di disallineamento e di rilevarne l'impatto sia patrimoniale che economico sul bilancio consolidato.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Romentino, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo 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 dell'esercizio successivo i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata nonché con la probabile evoluzione del principio contabile applicato concernente la predisposizione del bilancio consolidato 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.

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota prot. 4472 del 27.04.2017

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 Romentino, 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 (tale passaggio verrà condotto a partire dal prossimo bilancio consolidato) |

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.

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

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", 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 controllante 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 ciascuno degli organismi consolidati. 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 Romentino, 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.

Rispetto a tale soluzione ed alle indicazioni del Principio n. 17, rilevato che l'ente capogruppo deteneva già le quote di partecipazione all'inizio dell'esercizio, i risultati economici dei singoli organismi che compongono il perimetro di consolidamento non sono stati considerati per determinare la differenza di annullamento, ma sono stati ricompresi nel consolidamento del conto economico, contribuendo in questo modo a determinare il risultato di esercizio di gruppo.

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 le 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 o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo 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 o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo 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 Romentino al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a -328.350,48, 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 | % di partecipazione del Comune di Romentino | Classificaz. | Metodo consolid.to | % di consolid.to | Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della proprietaria | Valore patrimonio netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio) | Differenza di consolid.to |
|---|---|------------------------------|--------------------|------------------|---|--|---------------------------|
| Acqua Novara VCO S.p.a. | 0,55% | Società partecipata | Proporzionale | 0,55% | 41.781,69 | 379.269,64 | -337.487,95 |
| CISA Ovest Ticino | 9,00% | Ente strumentale partecipato | Proporzionale | 9,00% | 71.613,81 | 80.822,77 | -9.208,96 |
| CBBN | 2,46% | Ente strumentale partecipato | Proporzionale | 2,46% | 98.493,80 | 97.830,02 | 663,78 |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 0,92% | Ente strumentale partecipato | Proporzionale | 0,92% | 83.250,27 | 65.567,62 | 17.682,65 |
| Totale | | | | | 295.139,57 | 623.490,05 | -328.350,48 |

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

| Ente/ Società | Valori complessivi | % su tot. attivo | Valori consolidati |
|---|--------------------|------------------|--------------------|
| Comune di Romentino | - | - | - |
| Acqua Novara VCO S.p.a. | 63.389 | 0,03% | 351 |
| CISA Ovest Ticino | - | - | - |
| CBBN | n.d. | - | - |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | - | - | - |

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Acqua Novara VCO S.p.a.:

- Credito verso soci ex Acque S.p.a. € 63.389

Debiti superiori a 5 anni

| Ente/ Società | Valori complessivi | % su tot. passivo | Valori consolidati |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| Comune di Romentino | - | - | - |
| Acqua Novara VCO S.p.a. | n.d. | - | - |
| CISA Ovest Ticino | - | - | - |
| CBBN | n.d. | - | - |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | - | - | - |

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

| Ente/ Società | Valore | Nota |
|---|------------|---|
| Comune di Romentino | 702.334 | Impegni su esercizi futuri |
| Acqua Novara VCO S.p.a. | 51.557.107 | Impegni su esercizi futuri € 39.849.168 Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche € 9.157.939 Garanzie prestate a altre imprese € 2.550.000 |
| CISA Ovest Ticino | 102.636 | Impegni opere da realizzare |
| CBBN | 2.742.008 | Impegni per opere da realizzare € 607.915 Fidejussioni ricevute da terzi € 2.019.131 Opere stradali realizzate € 71.377 Terzi beni in leasing € 43.585 |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 368 | Beni di terzi in uso canone demaniale marittimo |

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

| Ente/ Società | Valori complessivi | % su tot. attivo | Valori consolidati |
|---|--------------------|------------------|--------------------|
| Comune di Romentino | - | - | 643 |
| Acqua Novara VCO S.p.a. | 97.673 | 0,05% | 540 |
| CISA Ovest Ticino | - | - | - |
| CBBN | 30.490 | 0,11% | 750 |
| 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 S.p.a.:

| | | |
|------------------------------------|---|--------|
| - Ratei attivi su interessi attivi | € | 8.401 |
| - Risconti attivi per | | |
| - Premi assicurativi | € | 494 |
| - Altri | € | 88.778 |

CBBN:

| | | |
|-----------------------------|---|-------|
| - Risconti attivi per | | |
| - Abbonamenti | € | 1.158 |
| - Spese telefoniche | € | 474 |
| - Tassa automobilistica | € | 44 |
| - Polizze fideiussorie | € | 1.662 |
| - Buoni pasto | € | 592 |
| - Canoni macchine d'ufficio | € | 435 |

- Polizze assicurative € 26.125

Ratei e risconti passivi

| Ente/ Società | Valori complessivi | % su tot. passivo | Valori consolidati |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| Comune di Romentino | 137.575 | 6,24% | 137.584 |
| Acqua Novara VCO S.p.a. | 28.993.110 | 24,61% | 160.332 |
| CISA Ovest Ticino | - | - | - |
| CBBN | 2.802.352 | 12,18% | 68.949 |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | - | - | - |

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

Comune di Romentino:

- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti € 137.575

Acqua Novara VCO S.p.a.:

- Ratei passivi per utenze energetiche e telefoniche e interessi passivi su finanziamenti

€ 16.619

- Risconti passivi per

| | | |
|-----------------------|---|------------|
| - Contributi pubblici | € | 16.456.405 |
| - Nuovi allacci | € | 8.727.856 |
| - FoNI | € | 2.960.882 |
| - Altri | € | 831.348 |

CBBN:

- Ratei passivi per

| | | |
|---|---|---------|
| - Costi rifiuti terre di spazzamento | € | 6.956 |
| - Post gestione della discarica consortile sita nel Comune di Barengo | € | 334.506 |
| - Costi di smaltimento verde | € | 16.359 |
| - Costi di smaltimento ingombranti | € | 4.366 |
| - Costi di compostaggio della frazione umida | € | 59.670 |

- Risconti passivi per

| | | |
|---|---|-----------|
| - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | € | 2.079.750 |
| - Altri | € | 300.745 |

Altri accantonamenti

| Ente/ Società | Valori complessivi | % su tot. comp. negativi | Valori consolidati |
|-------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|
| Comune di Romentino | - | - | - |
| Acqua Novara VCO S.p.a. | - | - | - |
| CISA Ovest Ticino | - | - | - |

| Ente/ Società | Valori complessivi | % su tot. comp. negativi | Valori consolidati |
|---|--------------------|--------------------------|--------------------|
| CBBN | - | - | - |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | - | - | - |

Non sussistono valori per la voce "altri accantonamenti".

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

| Ente/ Società | Interessi passivi | Altri oneri finanziari | Totale Oneri finanziari | % su tot. comp.ti negativi | Valori consolidati |
|---|-------------------|------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------|
| Comune di Romentino | 295 | - | 295 | 0,01% | 295 |
| Acqua Novara VCO S.p.a. | 1.230.316 | 23.449 | 1.253.765 | 2,09% | 6.933 |
| CISA Ovest Ticino | 25.044 | - | 25.044 | 0,24% | 2.254 |
| CBBN | 287.746 | - | 287.746 | 0,96% | 7.079 |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 14 | - | 14 | 0,002% | 0,1 |

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Romentino:

- Interessi passivi per mutuo in essere presso l'Istituto del credito sportivo € 295

Acqua Novara VCO S.p.a.:

- Interessi passivi per

- Finanziamento pool di banche € 687.828
- Swap finanziamento pool di banche € 289.789
- Mutui € 252.699

- Costi rottura hedging € 20.590

- Altri oneri finanziari € 2.859

CISA Ovest Ticino:

- Interessi passivi su mutui e prestiti € 25.044

CBBN:

- Interessi passivi su mutui € 287.746

per:

- mutuo contratto per l'acquisizione della sede consortile, per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico e per la messa in sicurezza della discarica della Bicocca e dell'area cimiteriale del comune di Novara, per la realizzazione della copertura dell'area verde presso impianto consortile di Via Mirabella

- mutui contratti per la realizzazione dei centri di conferimento comunale del comune di San Pietro Mosezzo, Recetto, Momo, Vespolate, Nibbiola, Vicolungo Galliate e Novara

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi:

- Interessi passivi € 14

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

| Ente/ Società | Valori complessivi | % su tot. comp.ti positivi | Valori consolidati |
|---|--------------------|----------------------------|--------------------|
| Comune di Romentino | 662.433 | 12,83% | 663.037 |
| Acqua Novara VCO S.p.a. | - | - | - |
| CISA Ovest Ticino | 70.756 | 0,69% | 5.244 |
| CBBN | - | - | - |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 9.327 | 1,48% | 86 |

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Romentino:

- Proventi da permessi di costruire € 252.069
 - Proventi da trasferimenti in conto capitale € 253.263
 - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per maggiori crediti € 157.101

CISA Ovest Ticino:

- Insussistenze del passivo € 70.756

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per economie di spesa € 9.327

Oneri straordinari

| Ente/ Società | Valori complessivi | % su tot. comp.ti negativi | Valori consolidati |
|---|--------------------|----------------------------|--------------------|
| Comune di Romentino | 251.627 | 4,97% | 251.627 |
| Acqua Novara VCO S.p.a. | - | - | - |
| CISA Ovest Ticino | 19.019 | 0,18% | 1.712 |
| CBBN | - | - | - |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 60 | 0,01% | 1 |

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Romentino:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 251.627

CISA Ovest Ticino:

- Insussistenze dell'attivo € 19.019

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi:

12. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare *“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”*, si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.”

13. Strumenti derivati

| Ente/ Società | Valori complessivi |
|---|--------------------|
| Comune di Romentino | - |
| Acqua Novara VCO S.p.a. | -1.092.037 |
| CISA Ovest Ticino | - |
| CBBN | - |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | - |

Gli strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento sono riconducibili a:

Acqua Novara VCO Spa:

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.