

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Romentino
Bilancio consolidato al 31.12.2017

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 Romentino

Il "Gruppo Comune di Romentino" è così costituito:



Il bilancio consolidato del Comune di Romentino si chiude con un risultato di esercizio consolidato di – € 315.600,92.

Il risultato di esercizio 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 Romentino:

Conto economico	Comune (Conto economico 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Valore della produzione	3.085.261	1.983.299	5.068.560
Costi della produzione	3.498.509	1.902.786	5.401.295
Risultato della gestione operativa	-413.248	80.513	-332.735
Proventi ed oneri finanziari	-28	-11.334	-11.362
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-37	-37
Proventi ed oneri straordinari	118.813	431	119.244
Imposte sul reddito	65.478	25.307	90.785
Risultato di esercizio	-359.941	44.340	-315.601

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	2.107.306	41,58%
Proventi da fondi perequativi	230.180	4,54%
Proventi da trasferimenti e contributi	1.042.405	20,57%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	1.545.642	30,49%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0,00%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	21.106	0,42%
Altri ricavi e proventi diversi	121.921	2,41%
Totale della Macro-classe A	5.068.560	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	66.149	1,22%
Prestazioni di servizi	3.033.858	56,17%
Utilizzo beni di terzi	63.548	1,18%
Trasferimenti e contributi	566.537	10,49%
Personale	1.132.933	20,98%
Ammortamenti e svalutazioni	491.438	9,10%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	408	0,01%
Accantonamenti per rischi	2.706	0,05%
Altri accantonamenti	0	0,00%
Oneri diversi di gestione	43.718	0,81%
Totale della Macro-classe B	5.401.295	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	0	0,00%
Altri proventi finanziari	3.854	-100,00%
Totale proventi finanziari	3.854	-100,00%
Interessi passivi	9.017	-59,26%
Altri oneri finanziari	6.199	-40,74%
Totale oneri finanziari	15.216	-100,00%
Totale della Macro-classe C	-11.362	100,00%

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	65.066	15,61%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	145.283	34,86%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	199.504	47,87%
Plusvalenze patrimoniali	6.980	1,67%
Altri proventi straordinari	0	0,00%
Totale proventi	416.802	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	274.957	92,40%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	22.601	7,60%
Totale oneri	297.558	100,00%
Totale della Macro-classe E	119.244	100,00%

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 Romentino.

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 Romentino e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Totale crediti vs partecipanti	0	169	169
Immobilizzazioni immateriali	55.932	24.398	80.330
Immobilizzazioni materiali	11.445.190	971.447	12.416.637
Immobilizzazioni Finanziarie	295.140	-286.382	8.758
Totale immobilizzazioni	11.796.262	709.632	12.505.894

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Rimanenze	0	8.719	8.719
Crediti	2.193.905	979.201	3.173.106
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	1.292.734	135.328	1.428.062
Totale attivo circolante	3.486.639	1.123.249	4.609.888
Totale ratei e risconti attivi	0	5.047	5.047
TOTALE DELL'ATTIVO	15.282.901	1.838.097	17.120.998
Patrimonio netto	13.789.477	44.341	13.833.818
<i>Fondo di consolidamento</i>			337.391
- <i>Acqua Novara VCO S.p.a.</i>			364.194
- <i>CISA Ovest Ticino</i>			-8.914
- <i>CBBN</i>			-937
- <i>Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi</i>			-16.952
Fondi per rischi ed oneri	0	41.758	41.758
TFR	0	24.761	24.761
Debiti	1.493.423	1.166.177	2.659.600
Ratei e risconti passivi	0	223.671	223.671
TOTALE DEL PASSIVO	15.282.901	1.838.097	17.120.998

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 44.341. Il Fondo di consolidamento è pari ad € 337.391.

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

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	169	0,001%
Immobilizzazioni immateriali	80.330	0,47%
Immobilizzazioni materiali	12.416.637	72,52%
Immobilizzazioni Finanziarie	8.758	0,05%
Totale immobilizzazioni	12.505.894	73,04%
Rimanenze	8.719	0,05%
Crediti	3.173.106	18,53%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0,00%
Disponibilità liquide	1.428.063	8,34%
Totale attivo circolante	4.609.888	26,93%
Totale ratei e risconti attivi	5.047	0,03%
TOTALE DELL'ATTIVO	17.120.998	100,00%
Patrimonio netto	13.833.818	80,80%
Fondi per rischi ed oneri	379.148	2,21%
TFR	24761	0,14%
Debiti	2.659.600	15,53%

Stato patrimoniale	Importo	%
Ratei e risconti passivi	223.671	1,31%
TOTALE DEL PASSIVO	17.120.998	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Romentino 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. 131 del 16 dicembre 2017.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Romentino intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato. Rispetto a tali priorità, si evidenzia come il sistema dei controlli interni degli enti locali sia stato rafforzato a seguito delle integrazioni introdotte dal DL 174/2012 nel TUEL; in particolare sono state previste specifiche disposizioni in materia di presidio e monitoraggio delle società e degli organismi partecipati dagli art. 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000:

“Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.

2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

“Articolo 147-quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari

.....

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

....”

La fissazione dei principi attraverso cui addivenire alla predisposizione del bilancio consolidato è ancora in fase di valutazione da parte della Commissione Arconet, istituita presso la Ragioneria generale dello Stato ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011 con lo scopo di promuovere l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali e dei loro organismi e enti strumentali, la quale ha più volte trattato, nelle sessioni succedutesi a partire dal 2016, i risvolti applicativi del bilancio consolidato, proponendo soluzioni operative e l'aggiornamento dei principi di riferimento; il nuovo schema di decreto di aggiornamento degli allegati del D. Lgs. 118/2011, in cui sono presenti importanti novità in materia di bilancio consolidato, vengono riepilogate qui di seguito:

- aggiornamento delle finalità del bilancio consolidato;
- rafforzamento del ruolo di coordinamento dell'ente capogruppo e degli obblighi di collaborazione da parte degli organismi partecipati;
- ampliamento dei criteri di definizione degli enti strumentali e delle società di capitali da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;
- aggiornamento dei criteri per determinare l'irrelevanza delle partecipazioni ai fini dell'inclusione nel perimetro di consolidamento;
- specificazione della “titolarità di affidamento diretto” quale criterio per individuare gli organismi da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;
- anticipazione al 20 luglio del termine ultimo per la ricezione dei bilanci degli organismi partecipati;
- tipologia di adempimenti informativi da richiedere agli organismi partecipati che non adottano i medesimi schemi contabili dell'ente capogruppo;
- responsabilità dell'ente capogruppo relativamente alla corretta integrazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento;

- specificazione delle attività da compiere per la riconciliazione dei saldi contabili e per le rettifiche di consolidamento per le operazioni infragruppo;
- criterio di determinazione della quota di partecipazione in fondazioni.

Per quanto riguarda la disciplina delle partecipazioni societarie degli enti pubblici, è infine da evidenziare il compimento del processo di riforma avviato con la L. 124/2015 (c.d. Riforma Madia): attraverso il D. Lgs. 175/2016, pubblicato in GU l'8 settembre 2016, il Governo ha emanato il Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica; l'iter di approvazione di tale decreto è stato oggetto di rilievi da parte della Corte costituzionale (sentenza n. 251/2016) ed ha conseguentemente subito aggiornamenti e integrazioni ad opera del D. Lgs.100/2017 "*Disposizioni integrative e correttive al decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, recante testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*"; i temi della regolamentazione del Testo unico riguardano i seguenti aspetti:

1. Ambito del decreto e presupposti per la detenzione di partecipazioni societarie
2. Il rapporto tra ente e società partecipate
3. Amministrazione delle società partecipate
4. I controlli sulle partecipate e ricadute sull'ente socio
5. Articolazione della struttura societaria e riflessi operativi
6. Organizzazione del personale
7. Interventi di razionalizzazione
8. Disposizioni di coordinamento

Il primo adempimento di rilievo correlato al recepimento del D. Lgs. 175/2016 ha riguardato la predisposizione del Piano di revisione straordinaria delle società partecipate; attraverso tale intervento, ogni amministrazione socia è stata chiamata a verificare la possibilità di mantenere le quote di partecipazione nelle società di capitali; i criteri per la verifica sono particolarmente restrittivi; in generale, è possibile che l'impatto della razionalizzazione si rifletta sui prossimi bilanci consolidati, riducendo il numero di enti da ricomprendere nel Gruppo Amministrazione Pubblica e conseguentemente, nel perimetro di consolidamento.

Bilancio consolidato 2017 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 2017.

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. 131 del 16 dicembre 2017 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 2017;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2017.

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 state applicate 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, 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. 131 del 16 dicembre 2017 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 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. 131 del 16 dicembre 2017 sopracitata; sono inoltre state impartite le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l’area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

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 31.12.2017 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)	7.839.567,00	Comune di Romentino	0,533%	Società partecipata
Consorzio intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell’ovest Ticino - CISA Ovest Ticino	Via B. Gambaro, 47 - 28068 Romentino (NO)	693.656,77	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)	7.251.402,42	Comune di Romentino	0,92%	Ente strumentale partecipato
Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea	Corso Cavour, 15 - 28100 Novara (NO)	374.704,74	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.	7.839.567,00	Comune di Romentino	0,533%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'ovest Ticino - CISA Ovest Ticino	693.656,77	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	7.251.402,42	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	2017
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	138.266.303	140.007.708
Attivo circolante	55.297.708	58.165.977
Ratei e risconti attivi	97.673	149.169
TOTALE DELL'ATTIVO	193.661.684	198.322.854
Patrimonio netto	75.850.068	83.043.487
Fondi per rischi ed oneri	2.306.368	2.453.115
TFR	2.358.505	2.341.082
Debiti	84.153.633	81.164.668
Ratei e risconti passivi	28.993.110	29.320.502
TOTALE DEL PASSIVO	193.661.684	198.322.854

Acqua Novara VCO S.p.a.		
Conto economico	2016	2017
Valore della produzione	69.610.378	70.223.026
Costi della produzione	58.651.741	59.771.755
Risultato della gestione operativa	10.958.637	10.451.271
Proventi ed oneri finanziari	-447.379	-561.662
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-24.184	6.942
Imposte sul reddito	3.221.027	3.021.046
Risultato di esercizio	7.266.047	6.875.505

- **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	2017
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	676.700	660.735
Attivo circolante	4.384.620	4.471.384
Ratei e risconti attivi	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO	5.061.320	5.132.119
Patrimonio netto	826.242	630.556
Fondi per rischi ed oneri	-	-
TFR	-	-
Debiti	4.235.078	4.450.228
Ratei e risconti passivi	-	51.335
TOTALE DEL PASSIVO	5.061.320	5.132.119

CISA Ovest Ticino		
Conto economico	2016	2017
Valore della produzione	10.206.648	9.831.909
Costi della produzione	10.246.629	9.734.028
Risultato della gestione operativa	-39.981	97.882

CISA Ovest Ticino		
Conto economico	2016	2017
Proventi ed oneri finanziari	-25.044	-26.018
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Proventi ed oneri straordinari	51.737	-74.541
Imposte sul reddito	58.500	63.424
Risultato di esercizio	-71.789	-66.100

- **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 amministrazioni 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	2017
Crediti vs partecipanti	9.869	6.869
Attivo immobilizzato	5.580.571	5.434.250
Attivo circolante	21.381.934	16.926.073
Ratei e risconti attivi	30.490	4.692
TOTALE DELL'ATTIVO	27.002.864	22.371.884
Patrimonio netto	4.003.813	3.987.723
Fondi per rischi ed oneri	789.226	1.165.966
TFR	459.452	499.321
Debiti	18.948.021	14.166.377
Ratei e risconti passivi	2.802.352	2.552.497
TOTALE DEL PASSIVO	27.002.864	22.371.884

CBBN		
Conto economico	2016	2017
Valore della produzione	29.918.428	30.216.070
Costi della produzione	29.584.648	29.810.839
Risultato della gestione operativa	333.780	405.231
Proventi ed oneri finanziari	-287.746	-243.716
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Imposte sul reddito	19.051	139.523
Risultato di esercizio	26.983	21.992

- **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	2017
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	7.097.669	7.088.365
Attivo circolante	248.221	288.201
Ratei e risconti attivi	-	--
TOTALE DELL'ATTIVO	7.345.890	7.376.566
Patrimonio netto	7.192.632	7.251.402
Fondi per rischi ed oneri	-	--

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi		
Stato patrimoniale	2016	2017
TFR	-	-
Debiti	153.258	125.164
Ratei e risconti passivi	-	-
TOTALE DEL PASSIVO	7.345.890	7.376.566

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi		
Conto economico	2016	2017
Valore della produzione	621.588	645.024
Costi della produzione	557.939	592.825
Risultato della gestione operativa	63.649	52.199
Proventi ed oneri finanziari	-13	1
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Proventi ed oneri straordinari	9.267	-180
Imposte sul reddito	7.187	7.001
Risultato di esercizio	65.716	45.019

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%	13.512,63	70.223.026,00	0,02%
CISA Ovest Ticino	9,00%	162.783,20	9.831.909,36	1,49%
CBBN	2,46%	614.191,09	30.216.070,00	1,48%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	0,92%	973,60	645.023,61	0,16%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Romentino	-	946.365,46	5,45%
Acqua Novara VCO S.p.a.	0,55%	14.356.039,00	82,71%
CISA Ovest Ticino	9,00%	935.780,02	5,39%
CBBN	2,46%	1.009.981,00	5,82%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	0,92%	108.675,07	0,63%
Totale		17.356.840,55	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2017	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Romentino	946.365,46	25	37.854,62	123.410,43	27,05%
Acqua Novara VCO S.p.a.	14.356.039,00	264	54.378,94	265.996,31	24,02%
CISA Ovest Ticino	935.780,02	27	34.658,52	365.144,78	9,61%
CBBN	1.009.981,00	15	67.332,07	2.014.404,67	3,39%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	108.675,07	6	18.112,51	107.503,94	18,33%

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%	946.365,46	25,00	37.854,62	123.410,43	27,05%
Acqua Novara VCO S.p.a.	0,55%	76.501,70	1,46	52.398,42	256.309,02	23,17%
CISA Ovest Ticino	9,00%	84.220,20	2,43	34.658,52	353626,98	8,62%
CBBN	2,46%	24.845,53	0,37	67.150,08	2.004.592,84	3,20%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	0,92%	999,81	0,06	16.663,50	98.754,33	19,74%
Totale gruppo		1.132.932,70	29,31	38.653,45	172.929,38	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 2015/2017 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

Rispetto all'anno 2016, primo esercizio di predisposizione del bilancio consolidato per il Comune di Romentino, non si evidenziano rilevanti scostamenti.

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 2017 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 2017, 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. 4299 del 26.04.2017

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 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 31.12.2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni 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 -337.390,59, che è stata iscritta come Fondo di consolidamento nel passivo 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 31.12.2017.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Romentino	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2017 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2017 (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	405.975,34	-364.193,65
CISA Ovest Ticino	9,00%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	9,00%	71.613,81	62.699,11	8.914,70
CBBN	2,46%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	2,46%	98.493,80	97.556,98	936,82
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	0,92%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,92%	83.250,27	66.298,73	16.951,54
Totale					295.139,57	632.530,16	-337.390,59

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%	317
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.	42.932.440	21,65%	228.718
CISA Ovest Ticino	-	-	-
CBBN	2.870.319	12,83%	70.610
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	-	-	-

I debiti superiori a 5 anni si riferiscono a Mutui presso banche.

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Romentino		-	4.136
Acqua Novara VCO S.p.a.	149.169	0,08%	795
CISA Ovest Ticino	-	-	-
CBBN	4.691	0,02%	115
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.:

- Risconti attivi per

- Premi assicurativi	€	
- Altri	€	149.169

CBBN:

- Risconti attivi per

- Abbonamenti	€	1.056
- Canone periodico	€	438
- Tassa automobilistica	€	44
- Polizze fideiussorie	€	1.234
- Buoni pasto	€	131
- Contratti manutenzione	€	1.398
- Canone trimestrale polizza assicurativa	€	390

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Romentino	-	-	-21
Acqua Novara VCO S.p.a.	29.320.502	14,78%	156.278
CISA Ovest Ticino	51.334,57	1,00%	4.620
CBBN	2.552.497	11,41%	62.794
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	-	-	-

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

Acqua Novara VCO S.p.a.:

- Ratei passivi per utenze telefoniche e interessi passivi su finanziamenti	€	9.248
- Risconti passivi per		
- Contributi pubblici	€	15.248.349
- Nuovi allacci	€	9.375.590
- FoNI	€	3.601.570
- Altri	€	1.085.745

CBBN:**- Ratei passivi per**

- Costi rifiuti terre di spazzamento	€	8.908
- Post gestione della discarica consortile sita nel Comune di Barengo	€	334.506
- Costi di smaltimento verde	€	25.262
- Costi di smaltimento ingombranti	€	2.984
- Costi di compostaggio della frazione umida	€	26.930

- Risconti passivi per

- Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€	2.001.232
- Altri	€	152.673

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Romentino	-	-	-
Acqua Novara VCO S.p.a.	-	-	-
CISA Ovest Ticino	-	-	-
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	55	-	55	0,002%	55
Acqua Novara VCO S.p.a.	1.230.198	12.025	1.242.223	2,08%	6.621
CISA Ovest Ticino	26.018	-	26.018	0,27%	2.342
CBBN	251.983	-	251.983	0,84%	6.199
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	-	-	-	-	-

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Romentino:

- Interessi passivi per mutuo in essere presso l'Istituto del credito sportivo	€	55
--	---	----

Acqua Novara VCO S.p.a.:**- Interessi passivi per**

- Finanziamento pool di banche	€	635.669
- Swap finanziamento pool di banche	€	371.890

- Mutui	€	222.639
- Costi rottura hedging	€	
- Altri oneri finanziari	€	12.025

CISA Ovest Ticino:

- Interessi passivi su mutui e prestiti	€	26.018
---	---	--------

CBBN:

- Interessi passivi su mutui	€	251.983
------------------------------	---	---------

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	€	
---------------------	---	--

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Romentino	408.317	13,23%	408.170
Acqua Novara VCO S.p.a.	-	-	-
CISA Ovest Ticino	119.745	1,22%	10.613
CBBN	-	-	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	-	-	-

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Romentino:

- Proventi da permessi di costruire	€	65.066
- Proventi da trasferimenti in conto capitale	€	146.505
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per maggiori crediti	€	189.796
- Altri proventi straordinari	€	6.950

CISA Ovest Ticino:

- Insussistenze del passivo	€	119.745
-----------------------------	---	---------

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Romentino	289.503	8,28%	287.158
Acqua Novara VCO S.p.a.	-	-	-
CISA Ovest Ticino	194.286	2,00%	17.520
CBBN	-	-	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	180	0,03%	2

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Romentino:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	275.925
- Altri oneri straordinari	€	13.578

CISA Ovest Ticino:

- Insussistenze dell'attivo	€	194.286
-----------------------------	---	---------

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi:

- Oneri straordinari per contributo ANAC	€	180
--	---	-----

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.	-527.368
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.