
Gruppo Amministrazione Pubblica

Comune di Romentino

Bilancio consolidato al 31.12.2019

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i.

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 € 52.830,17

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 2019)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2019
Valore della produzione	3.660.672	2.300.448	5.961.119
Costi della produzione	3.877.533	2.236.211	6.113.745
Risultato della gestione operativa	-261.862	64.236	-152.625
Proventi ed oneri finanziari	34	-8.411	-8.377
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	1	1
Proventi ed oneri straordinari	308.267	-4.762	303.505
Imposte sul reddito	65.970	23.703	89.673
Risultato di esercizio	25.469	27.361	52.830

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	2.406.233	40,37%
Proventi da fondi perequativi	226.474	3,80%
Proventi da trasferimenti e contributi	1.373.356	23,04%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	1.602.408	26,88%
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	22.052	0,37%
Altri ricavi e proventi diversi	330.598	5,55%
Totale della Macro-classe A	5.961.119	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	79.693	1,30%
Prestazioni di servizi	3.430.845	56,12%
Utilizzo beni di terzi	62.150	1,02%
Trasferimenti e contributi	750.849	12,28%
Personale	1.232.073	20,15%
Ammortamenti e svalutazioni	498.505	8,15%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-920	-0,02%
Accantonamenti per rischi	1.845	0,03%
Altri accantonamenti	7.751	0,13%
Oneri diversi di gestione	50.953	0,83%
Totale della Macro-classe B	6.113.745	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	0	0,00%

Altri proventi finanziari	4.591	100,00%
Totale proventi finanziari	4.591	100,00%
Interessi passivi	12.968	100,00%
Altri oneri finanziari	0	0,00%
Totale oneri finanziari	12.968	100,00%
Totale della Macro-classe C	-8.377	

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	69.173	14,65%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	291.140	61,68%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	111.705	23,67%
Plusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri proventi straordinari	0	0,00%
Totale proventi	472.018	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	137.198	81,42%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	31.315	18,58%
Totale oneri	168.514	100,00%
Totale della Macro-classe E	303.505	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 2019)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2019
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	0	22.391	22.391
Immobilizzazioni materiali	11.205.954	1.013.221	12.219.175
Immobilizzazioni Finanziarie	988.930	-286.140	702.790
Totale immobilizzazioni	12.194.884	749.472	12.944.356
Rimanenze	0	10.775	10.775
Crediti	2.103.083	886.085	2.989.168
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	1.346.434	213.781	1.560.215
Totale attivo circolante	3.449.517	1.110.642	4.560.158

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2019)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2019
Totale ratei e risconti attivi	0	2.753	2.753
TOTALE DELL'ATTIVO	15.644.400	1.862.867	17.507.267
Patrimonio netto	14.010.120	467.913	14.478.033
<i>Fondo di consolidamento</i>			440.551
- <i>Acqua Novara VCO S.p.a.</i>			426.390
- <i>CISA Ovest Ticino</i>			32.571
- <i>CBBN</i>			-1.541
- <i>Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi</i>			-16.869
Fondi per rischi ed oneri	31.161	45.930	77.092
TFR	1.988	25.967	27.955
Debiti	1.578.835	1.073.919	2.652.754
Ratei e risconti passivi	22.296	249.138	271.434
TOTALE DEL PASSIVO	15.644.400	1.862.867	17.507.267

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 467.913 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio pari a € 27.361 ed il totale delle riserve di consolidamento pari ad € 440.551.

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

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	22.391	0,13%
Immobilizzazioni materiali	12.219.175	69,79%
Immobilizzazioni Finanziarie	702.790	4,01%
Totale immobilizzazioni	12.944.356	73,94%
Rimanenze	10.775	0,06%
Crediti	2.989.168	17,07%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0,00%
Disponibilità liquide	1.560.215	8,91%
Totale attivo circolante	4.560.159	26,05%
Totale ratei e risconti attivi	2.753	0,02%
TOTALE DELL'ATTIVO	17.507.267	100,00%
Patrimonio netto	14.478.033	82,70%
Fondi per rischi ed oneri	77.092	0,44%
TFR	27.955	0,16%
Debiti	2.652.754	15,15%
Ratei e risconti passivi	271.434	1,55%
TOTALE DEL PASSIVO	17.507.267	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. 120 del 11 dicembre 2019.

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 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, ha più volte trattato i risvolti applicativi del bilancio consolidato, proponendo soluzioni operative e l'aggiornamento dei principi di riferimento.

Aspetti importanti che riguardano il bilancio consolidato, di cui agli allegati del D. Lgs. 118/2011, vengono riepilogati 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'irrilevanza 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/ , 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.

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"*.

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. 120 del 11 dicembre 2019 ad oggetto *"Bilancio Consolidato anno 2019 del Gruppo Comune di Romentino. Approvazione elenco organismi"*

che compongono il “Gruppo amministrazione pubblica” e elenco organismi compresi nel perimetro di consolidamento”, ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l’anno 2019;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2019.

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 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. 120 del 11 dicembre 2019 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 note prot. 4570, 4571, 4572, 4573, del 07.05.2020, 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. 120 del 11 dicembre 2019 sopracitata; sono inoltre state impartite le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l’area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

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, 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 31.12.2019 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)	696.656,77	Comune di Romentino	9,20%	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)	7.215.366,95	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 partec. 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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Romentino	Classificazione	Criterio di consolidamento
Consorzio intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'ovest Ticino - CISA Ovest Ticino	696.656,77	Comune di Romentino	9,20%	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	7.215.366,95	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 3% 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 137 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	2018	2019
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	143.482.265	147.445.461
Attivo circolante	58.908.356	49.933.448
Ratei e risconti attivi	218.874	167.641
TOTALE DELL'ATTIVO	202.609.495	197.546.550
Patrimonio netto	87.851.271	92.899.452
Fondi per rischi ed oneri	2.559.643	2.589.756
TFR	2.372.567	2.319.429
Debiti	80.148.878	69.591.555
Ratei e risconti passivi	29.677.136	30.146.358
TOTALE DEL PASSIVO	202.609.495	197.546.550

Acqua Novara VCO S.p.a.		
Conto economico	2018	2019
Valore della produzione	68.110.207	69.899.173
Costi della produzione	60.840.156	62.440.184
Risultato della gestione operativa	7.270.051	7.459.529
Proventi ed oneri finanziari	-318.597	-214.123
Rettifiche di valore di attività finanziarie	4.948	108
Imposte sul reddito	2.134.050	2.183.067
Risultato di esercizio	4.822.352	5.062.447

- **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	2018	2019
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	646.680,01	630.452,98
Attivo circolante	4.931.407,62	5.665.318,57
Ratei e risconti attivi	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO	5.578.087,63	6.295.771,55
Patrimonio netto	1.132.445,99	1.117.949,76
Fondi per rischi ed oneri	-	-
TFR	-	-
Debiti	4.262.521,09	5.094.036,58
Ratei e risconti passivi	183.120,55	83.785,21
TOTALE DEL PASSIVO	5.578.087,63	6.295.771,55

CISA Ovest Ticino		
Conto economico	2018	2019
Valore della produzione	10.887.451,18	12.345.499,30
Costi della produzione	10.298.244,77	12.193.277,60
Risultato della gestione operativa	589.206,41	152.221,70
Proventi ed oneri finanziari	-37.716,99	-32.555,92
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Proventi ed oneri straordinari	34.277,99	-39.564,45

CISA Ovest Ticino		
Conto economico	2018	2019
Imposte sul reddito	83.877,91	94.597,56
Risultato di esercizio	501.889,50	-14.496,23

- **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	2018	2019
Crediti vs partecipanti	6.869	-
Attivo immobilizzato	5.308.633	5.518.839
Attivo circolante	19.241.643	13.287.692
Ratei e risconti attivi	17.095	49.439
TOTALE DELL'ATTIVO	24.574.240	18.855.970
Patrimonio netto	3.979.266	3.963.782
Fondi per rischi ed oneri	1.230.967	1.305.967
TFR	512.418	553.028
Debiti	16.389.258	9.750.886
Ratei e risconti passivi	2.462.331	3.282.307
TOTALE DEL PASSIVO	24.574.240	18.855.970

CBBN		
Conto economico	2018	2019
Valore della produzione	32.165.875	33.260.522
Costi della produzione	31.901.797	32.927.465
Risultato della gestione operativa	264.078	333.057
Proventi ed oneri finanziari	-182.656	-173.707
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Imposte sul reddito	51.796	136.751
Risultato di esercizio	29.626	22.599

- **Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi:**

Il Consorzio dei Comuni Novaresi è costituito ad oggi da 142 Comuni: 85 della Provincia di Novara e 57 della Provincia del Verbano-Cusio-Ossola.

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).

Per lo svolgimento dell'attività il Consorzio dispone di due proprietà immobiliari: una a Cesenatico e una a Druogno.

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi		
Stato patrimoniale	2018	2019
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	7.028.015,11	7.061.146,77
Attivo circolante	398.074,44	238.247,88
Ratei e risconti attivi	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO	7.426.089,55	7.299.394,65
Patrimonio netto	7.244.121,32	7.239.545,03
Fondi per rischi ed oneri	-	-
TFR	-	-
Debiti	181.968,23	59.849,62
Ratei e risconti passivi	-	-

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi		
Stato patrimoniale	2018	2019
TOTALE DEL PASSIVO	7.426.089,55	7.299.394,65

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

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

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.	0,53%	12.615,15	69.899.713,00	0,02%
CISA Ovest Ticino	9,20%	218.366,51	12.345.499,30	1,77%
CBBN	2,46%	493.943,66	33.260.522,00	1,48%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	0,92%	973,60	687.660,83	0,14%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Romentino	-	989.658,14	5,72%
Acqua Novara VCO S.p.a.	0,53%	13.588.971,00	78,59%
CISA Ovest Ticino	9,20%	1.559.465,90	9,02%
CBBN	2,46%	1.033.407,00	5,98%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	0,92%	118.835,81	0,69%
Totale		17.290.337,85	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2019	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Romentino	989.658,14	24	41.235,76	152.527,98	25,52%
Acqua Novara VCO S.p.a.	13.588.971,00	261	52.065,02	267.815,00	21,76%
CISA Ovest Ticino	1.559.465,90	50	31.189,32	246.909,99	12,79%
CBBN	1.033.407,00	15	68.893,80	2.217.368,13	3,14%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	118.835,81	6	19.805,97	114.610,14	17,91%

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%	989.658,14	24,00	41.235,76	152.523,63	25,75%
Acqua Novara VCO S.p.a.	0,53%	72.429,22	1,39	52.065,02	267.753,98	21,76%
CISA Ovest Ticino	9,20%	143.470,86	2,48	57.758,00	449.153,07	12,79%
CBBN	2,46%	25.421,81	0,37	68.893,80	2.184.438,56	3,14%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	0,92%	1.093.,29	0,06	19.805,97	114.447,87	17,91%
Totale gruppo		1.232.073,32	28,30	43.537,19	210.645,24	20,15%

*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

Dalle evidenze di bilancio non risultano ripiani per perdite.

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

Si rimanda alla tabella riepilogativa 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'esercizio precedente, si evidenziano i seguenti scostamenti.

BILANCIO CONSOLIDATO		
Stato patrimoniale	2018	2019
Totale crediti vs partecipanti	169	0
Immobilizzazioni immateriali	90.548	22.391
Immobilizzazioni materiali	12.530.921	12.219.175
Immobilizzazioni Finanziarie	702.776	702.790
Totale immobilizzazioni	13.324.244	12.944.356
Rimanenze	10.339	10.755
Crediti	2.314.307	2.989.168
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0
Disponibilità liquide	2.567.449	1.560.215
Totale attivo circolante	4.892.095	4.560.159
Totale ratei e risconti attivi	2.230	2.753
TOTALE DELL'ATTIVO	18.218.738	17.507.267
Patrimonio netto	14.892.591	14.478.033
Fondi per rischi ed oneri	76.806	77.092
TFR	25.251	27.955
Debiti	2.988.775	2.652.754
Ratei e risconti passivi	235.315	271.434
TOTALE DEL PASSIVO	18.218.738	17.507.267

BILANCIO CONSOLIDATO		
Conto economico	2018	2019
Valore della produzione	5.983.548	5.961.119
Costi della produzione	5.588.437	6.113.745
Risultato della gestione operativa	395.111	-152.625
Proventi ed oneri finanziari	-9.575	-8.377
Rettifiche di valore di attività finanziarie	26	1
Proventi ed oneri straordinari	262.560	303.505
Imposte sul reddito	85.386	89.673
Risultato di esercizio	562.736	52.830

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 infragrupo 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 infragrupo 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 infragrupo).

Per i suddetti motivi, nella verifica delle operazioni infragrupo 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 2019 del Comune di Romentino, un'attenta analisi dei rapporti infragrupo 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.

Sono state apportate al bilancio consolidato 2019 tutte le scritture di rettifica, 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 note prot. 4570, 4571, 4572, 4573, del 07.05.2020.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di 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 31.12.2019, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019 le partecipazioni 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 pari a 440.551,18, che è stata iscritta come Riserva 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 31.12.2019.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Romentino	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2019 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2019 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Acqua Novara VCO S.p.a.	0,53%	Società partecipata	Proporzionale	0,53%	41.781,69	468.171,24	-426.389,55
CISA Ovest Ticino	9,20%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	9,20%	71.613,81	104.185,03	-32.571,22
CBBN	2,46%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	2,46%	98.493,80	96.953,10	1.540,70
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	0,92%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,92%	83.250,27	66.381,38	16.868,89
Totale					295.139,57	735.690,75	- 440.551,18

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%	338
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.	28.468.843	27,20%	151.739
CISA Ovest Ticino	-	-	-
CBBN	2.653.069	17,82%	65.265
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	0	0,00%	643
Acqua Novara VCO S.p.a.	167.641	0,08%	894
CISA Ovest Ticino	0	0,00%	0
CBBN	49.439	0,26%	1.216
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	0	0,00%	0

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	€	9.009
- Altri	€	156.452

CBBN:

- Risconti attivi per

- Abbonamenti	€	7.787
- Polizze fideiussorie	€	35.466
- Buoni pasto	€	2.847
- Contratti manutenzione	€	3.339

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Romentino	22.296,16	1,36%	22.284
Acqua Novara VCO S.p.a.	30.146.358	28,81%	160.680
CISA Ovest Ticino	83.785,21	1,62%	7.708

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
CBBN	3.282.307	22,04%	80.762
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	0	0,00%	0

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	€	3.831
- Risconti passivi per		
- Contributi pubblici	€	12.192.167
- Nuovi allacci	€	10.730.084
- FoNI	€	6.151.066
- Altri	€	1.059.962

CBBN:

- Ratei passivi per		
- Costi rifiuti terre di spazzamento	€	9.376
- Post gestione della discarica consortile sita nel Comune di Barengo	€	334.506
- Costi di smaltimento verde	€	19.309
- Costi di smaltimento ingombranti	€	9.674
- Costi di compostaggio della frazione umida	€	31.885
- Costi recupero legno	€	40.343
- Costi recupero farmaci	€	2.638
- Risconti passivi per		
- Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€	2.834.573

CISA:

- Ratei passivi	€	56.000
- Risconti passivi per contributi agli investimento	€	27.785,21

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Romentino	268,30	0,01%	268
Acqua Novara VCO S.p.a.	-	-	-
CISA Ovest Ticino	81.332,32	0,65%	7.483
CBBN	-	-	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	-	-	-

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	0	0	0	0,00%	0
Acqua Novara VCO S.p.a.	1.068.868	0	1.068.868	1,68%	5.697
CISA Ovest Ticino	32.556,25	0	32.556,25	0,26%	2.995
CBBN	173.794	0	173.794	0,53%	4.275
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	0	0	0	0,000%	0,0

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Acqua Novara VCO S.p.a.:

- Interessi passivi per

- Finanziamento pool di banche € 568.950
- Swap finanziamento pool di banche € 321.354
- Mutui € 140.932

- Altri oneri finanziari € 37.632

CISA Ovest Ticino:

- Interessi passivi su mutui e prestiti € 32.556,25

CBBN:

- Interessi passivi su mutui € 173.794

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, Novara, Bellinzago Novarese e Romentino.

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Romentino	446.359,14	10,87%	446.655
Acqua Novara VCO S.p.a.	0	0,00%	0
CISA Ovest Ticino	288.427,99	2,28%	25.363
CBBN	0	0,00%	0
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	0	0,00%	0

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Romentino:

- Proventi da permessi di costruire	€	69.172,94
- Proventi da trasferimenti in conto capitale	€	292.312,59
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per maggiori crediti	€	84.873,61

CISA Ovest Ticino:

- Insussistenze del passivo	€	288.427,99
-----------------------------	---	------------

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Romentino	138.092,63	3,44%	138.338
Acqua Novara VCO S.p.a.	0	0,00%	0
CISA Ovest Ticino	327.992,44	2,61%	30.175
CBBN	0	0,00%	0
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	0	0,00%	0

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Romentino:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	118.232,77
- Altri oneri straordinari	€	19.859,86

CISA Ovest Ticino:

- Insussistenze dell'attivo	€	203.477,28
- Altri oneri straordinari	€	124.515,16

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.	-544.353
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.