

BILANCIO CONSOLIDATO
2019
Comune di Gattico-Veruno

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Gattico-Veruno rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2019, 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.

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 n. 143 del 10/11/2020.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Gattico-Veruno intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs. 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2019 del Gruppo Comune di Gattico-Veruno costituisce il documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Gattico-Veruno, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Gattico-Veruno comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società partecipate		
Acqua Novara.Vco S.p.A.	0,95%	Proporzionale
Medio Novarese Ambiente S.p.A.	3,61%	Proporzionale
Enti strumentali partecipati		
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	3,61%	Proporzionale

RELAZIONE SULLA GESTIONE

1) Premessa

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 ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2018, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 18/SEZAUT/2019/INPR del 24 luglio 2018.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Gattico-Veruno parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 143 del 10/11/2020 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 – Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Società partecipate								
Acqua Novara.Vco S.p.A.	Via Triggiani 9, Novara (NO) - CS: € 7.839.567 i.v. - CF / P.IVA 02078000037	1. Diretta	SI	SI	0,953%	0,953%	0,953%	5. Incluso
Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Viale Kennedy 87, Borgomanero (NO) - CS: € 172.000 i.v. - CF / P.IVA 01958900035	2. Indiretta	SI	SI	3,61%	3,61%	3,61%	5. Incluso
Enti strumentali partecipati								
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Corso Sempione 27, Borgomanero (NO) - CS: € 68.564 i.v. - CF / P.IVA 01594890038	1. Diretta	SI	SI	3,61%	3,61%	3,61%	5. Incluso
Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali	Viale Libertà 30, Borgomanero (NO) – CF 91006010036	1. Diretta	SI	SI				
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	Via Fratelli Rosselli 1, Novara (NO) - CS: € 7.206.680 - CF / P.IVA 80010440032 / 00912210036	1. Diretta	SI	SI				
Consorzio Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese e nel Verbano Cusio Ossola "Piero Fornara"	Corso Cavour 15, Novara (NO) – CF 80010400036	1. Diretta	SI	SI				

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società partecipate						
Acqua Novara.Vco S.p.A.	Via Triggiani 9, Novara (NO) - CS: € 7.839.567 i.v. - CF / P.IVA 02078000037	0,953%	Proporzionale	€ 13.588.971	nessuna	0,02%
Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Viale Kennedy 87, Borgomanero (NO) - CS: € 172.000 i.v. - CF / P.IVA 01958900035	3,61%	Proporzionale	€ 5.353.299	nessuna	0,00%
Enti strumentali partecipati						
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Corso Sempione 27, Borgomanero (NO) - CS: € 68.564 i.v. - CF / P.IVA 01594890038	3,61%	Proporzionale	€ 352.256	nessuna	2,73%

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm.

Successivamente, con note agli atti sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione all'Ente dei bilanci dell'esercizio 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

2) Il risultato economico del Gruppo Comune di Gattico-Veruno 2019

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Gattico-Veruno si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 1.413.920 (di cui utile consolidato pari a € 0 di pertinenza di terzi). Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Gattico-Veruno:

Conto economico	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 5.039.221	€ 1.331.248	€ 6.370.469
Costi della produzione	€ 4.094.115	€ 1.252.203	€ 5.346.318
Risultato della gestione operativa	€ 945.106	€ 79.045	€ 1.024.151
Proventi e oneri finanziari	-€ 240.003	-€ 5.547	-€ 245.550
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 1	€ 1
Proventi e oneri straordinari	€ 730.078	€ 0	€ 730.078
Imposte sul reddito	€ 70.002	€ 24.758	€ 94.760
Risultato di esercizio	€ 1.365.179	€ 48.741	€ 1.413.920

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
Valore della produzione	5.037.630 €	665.946 €	612.484 €	54.409 €	6.370.469 €
Costi della produzione	4.076.572 €	593.456 €	323.351 €	352.939 €	5.346.318 €
Risultato della gestione operativa	961.058 €	72.490 €	289.133 €	-298.530 €	1.024.151 €
Proventi e oneri finanziari	-240.003 €	-2.041 €	-161 €	-3.345 €	-245.550 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0 €	1 €	0 €	0 €	1 €
Proventi e oneri straordinari	730.078 €	0 €	0 €	0 €	730.078 €
Imposte sul reddito	70.002 €	20.805 €	3.615 €	338 €	94.760 €
Risultato di esercizio	1.381.131 €	49.645 €	285.357 €	-302.213 €	1.413.920 €

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 1.024.151, superiore di € 79.045 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo. Il Risultato d'esercizio di pertinenza dell'Ente capogruppo è pari a € 1.413.920. I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento. I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento. Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione operativa:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 2.566.505	40,29%
Proventi da fondi perequativi	€ 578.441	9,08%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.206.176	18,93%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.777.165	27,90%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 39.428	0,62%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 202.754	3,18%
Totale della Macro-classe A	€ 6.370.469	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 170.456	3,19%
Prestazioni di servizi	€ 2.412.684	45,13%
Utilizzo beni di terzi	€ 89.949	1,68%
Trasferimenti e contributi	€ 410.245	7,67%
Personale	€ 1.304.869	24,41%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 708.949	13,26%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 737	-0,01%
Accantonamenti per rischi	€ 0	0,00%
Altri accantonamenti	€ 113.271	2,12%
Oneri diversi di gestione	€ 136.632	2,56%
Totale della Macro-classe B	€ 5.346.318	100,00%

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
Proventi da tributi	2.566.505 €	0 €	0 €	0 €	2.566.505 €
Proventi da fondi perequativi	578.441 €	0 €	0 €	0 €	578.441 €
Proventi da trasferimenti e contributi	1.189.732 €	0 €	16.444 €	0 €	1.206.176 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.189.032 €	0 €	0 €	0 €	1.189.032 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	700 €	0 €	16.444 €	0 €	17.144 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	538.130 €	600.776 €	591.262 €	46.997 €	1.777.165 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	376.454 €	0 €	0 €	0 €	376.454 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	10.415 €	0 €	0 €	0 €	10.415 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	151.261 €	600.776 €	591.262 €	46.997 €	1.390.296 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	39.428 €	0 €	0 €	39.428 €
Altri ricavi e proventi diversi	164.822 €	25.742 €	4.778 €	7.412 €	202.754 €
Totale	5.037.630 €	665.946 €	612.484 €	54.409 €	6.370.469 €

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Am- biente S.p.A.	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	80.649 €	41.921 €	15.234 €	32.652 €	170.456 €
Prestazioni di servizi	1.811.152 €	223.053 €	282.845 €	95.634 €	2.412.684 €
Utilizzo beni di terzi	21.969 €	53.171 €	649 €	14.160 €	89.949 €
Trasferimenti e contributi	410.245 €	0 €	0 €	0 €	410.245 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>410.245 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>410.245 €</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
Personale	969.396 €	129.503 €	12.716 €	193.254 €	1.304.869 €
Ammortamenti e svalutazioni	552.951 €	140.675 €	1.572 €	13.751 €	708.949 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>698 €</i>	<i>13.634 €</i>	<i>50 €</i>	<i>387 €</i>	<i>14.769 €</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>552.253 €</i>	<i>126.587 €</i>	<i>1.522 €</i>	<i>13.364 €</i>	<i>693.726 €</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>0 €</i>	<i>454 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>454 €</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	-1.251 €	0 €	514 €	-737 €
Accantonamenti per rischi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri accantonamenti	104.174 €	0 €	9.097 €	0 €	113.271 €
Oneri diversi di gestione	126.036 €	6.384 €	1.238 €	2.974 €	136.632 €
Totale	4.076.572 €	593.456 €	323.351 €	352.939 €	5.346.318 €

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per € 245.550. I *proventi finanziari* riportano un valore di € 8.556. Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2019 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta. L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti. Gli *oneri finanziari*, pari a € 254.106, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 0	0,00%
Altri proventi finanziari	€ 8.556	100,00%
Totale proventi finanziari	€ 8.556	100,00%
Interessi passivi	€ 253.699	99,84%
Altri oneri finanziari	€ 407	0,16%
Totale oneri finanziari	€ 254.106	100,00%
Totale della Macro-classe C		-€ 245.550

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito a tale risultato:

Proventi e oneri finanziari	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
Proventi finanziari					
Proventi da partecipazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da società partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi finanziari	100 €	8.146 €	306 €	4 €	8.556 €
Totale proventi	100 €	8.146 €	306 €	4 €	8.556 €
Oneri finanziari					
Interessi passivi	240.103 €	9.828 €	419 €	3.349 €	253.699 €
Altri oneri finanziari	0 €	359 €	48 €	0 €	407 €
Totale oneri	240.103 €	10.187 €	467 €	3.349 €	254.106 €
Totale	-240.003 €	-2.041 €	-161 €	-3.345 €	-245.550 €

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 1. Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
Rivalutazioni	0 €	40 €	0 €	0 €	40 €
Svalutazioni	0 €	39 €	0 €	0 €	39 €
Totale	0 €	1 €	0 €	0 €	1 €

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla gestione straordinaria sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
Proventi straordinari					
Proventi da permessi di costruire	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.699.822 €	0 €	0 €	0 €	1.699.822 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi straordinari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale proventi	1.699.822 €	0 €	0 €	0 €	1.699.822 €
Oneri straordinari					
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	881.948 €	0 €	0 €	0 €	881.948 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	87.796 €	0 €	0 €	0 €	87.796 €
Totale oneri	969.744 €	0 €	0 €	0 €	969.744 €
Totale	730.078 €	0 €	0 €	0 €	730.078 €

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione straordinaria:

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.699.822	100,00%
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri proventi straordinari	€ 0	0,00%
Totale proventi straordinari	€ 1.699.822	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 881.948	90,95%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 87.796	9,05%
Totale oneri straordinari	€ 969.744	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 730.078	100,00%

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 94.760. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
Totale	70.002 €	20.805 €	3.615 €	338 €	94.760 €

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Gattico-Veruno e gli organismi del perimetro di consolidamento 2019 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 all'Ente capogruppo Comune di Gattico-Veruno e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 5.712	€ 40.527	€ 46.239
Immobilizzazioni materiali	€ 18.294.511	€ 1.469.612	€ 19.764.123
Immobilizzazioni finanziarie	€ 74.672	-€ 58.580	€ 16.092
Totale Immobilizzazioni	€ 18.374.895	€ 1.451.559	€ 19.826.454
Rimanenze	€ 0	€ 19.656	€ 19.656
Crediti	€ 3.362.475	€ 505.173	€ 3.867.648
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 4.563.770	€ 262.126	€ 4.825.896
Totale attivo circolante	€ 7.926.245	€ 786.955	€ 8.713.200
Totale ratei e risconti attivi	€ 10.249	€ 20.947	€ 31.196
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 26.311.389	€ 2.259.461	€ 28.570.850
Patrimonio netto	€ 16.856.097	€ 863.268	€ 17.719.365
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>€ 814.527</i>
Fondi per rischi ed oneri	€ 104.174	€ 95.863	€ 200.037
TFR	€ 0	€ 40.013	€ 40.013
Debiti	€ 8.729.435	€ 951.523	€ 9.680.958
Ratei e risconti passivi	€ 621.683	€ 308.794	€ 930.477
TOTALE DEL PASSIVO	€ 26.311.389	€ 2.259.461	€ 28.570.850

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di **€ 863.268** dato da:

* variazione del risultato di esercizio: € 48.741

* totale delle riserve di consolidamento: € 814.527

* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: € 0

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 46.239	0,16%
Immobilizzazioni materiali	€ 19.764.123	69,18%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 16.092	0,06%
Totale Immobilizzazioni	€ 19.826.454	69,39%
Rimanenze	€ 19.656	0,07%
Crediti	€ 3.867.648	13,54%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 4.825.896	16,89%
Totale attivo circolante	€ 8.713.200	30,50%
Totale ratei e risconti attivi	€ 31.196	0,11%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 28.570.850	100,00%
Patrimonio netto	€ 17.719.365	62,02%
Fondi per rischi ed oneri	€ 200.037	0,70%
TFR	€ 40.013	0,14%
Debiti	€ 9.680.958	33,88%
Ratei e risconti passivi	€ 930.477	3,26%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 28.570.850	100,00%

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 28.570.850, di cui € 19.826.454 per immobilizzazioni, € 8.713.200 di capitale circolante e € 31.196 di ratei e risconti attivi.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 46.239	€ 0	€ 46.239
Immobilizzazioni materiali	€ 19.764.123	€ 0	€ 19.764.123
Immobilizzazioni finanziarie	€ 16.092	€ 0	€ 16.092
Totale Immobilizzazioni	€ 19.826.454	€ 0	€ 19.826.454
Rimanenze	€ 19.656	€ 0	€ 19.656
Crediti	€ 3.867.648	€ 0	€ 3.867.648
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 4.825.896	€ 0	€ 4.825.896
Totale attivo circolante	€ 8.713.200	€ 0	€ 8.713.200
Totale ratei e risconti attivi	€ 31.196	€ 0	€ 31.196
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 28.570.850	€ 0	€ 28.570.850
Patrimonio netto	€ 17.719.365	€ 0	€ 17.719.365
Fondi per rischi ed oneri	€ 200.037	€ 0	€ 200.037
TFR	€ 40.013	€ 0	€ 40.013
Debiti	€ 9.680.958	€ 0	€ 9.680.958
Ratei e risconti passivi	€ 930.477	€ 0	€ 930.477
TOTALE DEL PASSIVO	€ 28.570.850	€ 0	€ 28.570.850

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 46.239 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	€ 635	€ 0	€ 635
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0	€ 0	€ 0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 21.944	€ 0	€ 21.944
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0	€ 0	€ 0
Avviamento	€ 14.070	€ 0	€ 14.070
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 3.721	€ 0	€ 3.721
Altre	€ 5.869	€ 0	€ 5.869
Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 46.239	€ 0	€ 46.239

Comune di Gattico-Veruno

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 19.764.123, di cui € 8.915.532 in beni demaniali indisponibili e € 10.848.591 in altre immobilizzazioni materiali. Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 1.469.612. Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
Beni demaniali	8.915.532 €	0 €	0 €	0 €	8.915.532 €
Terreni	492 €	0 €	0 €	0 €	492 €
Fabbricati	1.132.966 €	0 €	0 €	0 €	1.132.966 €
Infrastrutture	7.782.074 €	0 €	0 €	0 €	7.782.074 €
Altri beni demaniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.026.083 €	1.277.733 €	6.841 €	106.376 €	10.417.033 €
Terreni	1.232.540 €	52.400 €	0 €	0 €	1.284.940 €
di cui in leasing finanziario	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	7.624.577 €	0 €	0 €	62.438 €	7.687.015 €
di cui in leasing finanziario	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Impianti e macchinari	36.174 €	1.210.904 €	6.422 €	1.407 €	1.254.907 €
di cui in leasing finanziario	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	55.563 €	8.699 €	0 €	6.588 €	70.850 €
Mezzi di trasporto	55.189 €	0 €	0 €	0 €	55.189 €
Macchine per ufficio e hardware	4.823 €	0 €	0 €	0 €	4.823 €
Mobili e arredi	17.217 €	0 €	0 €	0 €	17.217 €
Infrastrutture	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri beni materiali	0 €	5.730 €	419 €	35.943 €	42.092 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	352.896 €	71.631 €	2.360 €	4.671 €	431.558 €
Totale	18.294.511 €	1.349.364 €	9.201 €	111.047 €	19.764.123 €

Il capitale investito in **partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine** ammonta a € 16.092. I crediti finanziari a lungo termine ammontano ad € 16.044, e sono rappresentati prevalentemente da crediti derivanti dalla gestione del bilancio dei soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento. La voce Altri titoli riporta un valore di € 0.

L'attivo circolante, pari a € 8.713.200, è superiore di € 786.955 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Gattico-Veruno.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	<i>Totale</i>
Totale	0 €	18.398 €	0 €	1.258 €	19.656 €

Lo stock delle crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Gattico-Veruno di € 505.173. Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Ri- fiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Am- biente S.p.A.	Totale
Crediti di natura tributaria	826.399 €	0 €	0 €	0 €	826.399 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	826.399 €	0 €	0 €	0 €	826.399 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Crediti per trasferimenti e contributi	1.598.749 €	0 €	0 €	0 €	1.598.749 €
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	1.488.735 €	0 €	0 €	0 €	1.488.735 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	71.013 €	0 €	0 €	0 €	71.013 €
<i>verso altri soggetti</i>	39.001 €	0 €	0 €	0 €	39.001 €
Verso clienti ed utenti	216.747 €	251.739 €	155.178 €	16.060 €	639.724 €
Altri Crediti	719.771 €	69.224 €	5.835 €	7.946 €	802.776 €
<i>verso l'erario</i>	0 €	863 €	1.599 €	1.771 €	4.233 €
<i>per attività svolta per c/ terzi</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	719.771 €	68.361 €	4.236 €	6.175 €	798.543 €
Totale	3.361.666 €	320.963 €	161.013 €	24.006 €	3.867.648 €

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 0. Le **disponibilità liquide e le attività finanziarie prontamente liquidabili** ammontano a complessivi € 4.825.896. Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide.

Disponibilità liquide	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Am- biente S.p.A.	Totale
Conto di tesoreria	4.054.205 €	0 €	0 €	0 €	4.054.205 €
Istituto tesoriere	4.054.205 €	0 €	0 €	0 €	4.054.205 €
presso Banca d'Italia	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri depositi bancari e postali	509.565 €	136.026 €	100.609 €	25.297 €	771.497 €
Denaro e valori in cassa	0 €	100 €	18 €	76 €	194 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	4.563.770 €	136.126 €	100.627 €	25.373 €	4.825.896 €

I **ratei attivi** sono pari a € 327 mentre i **risconti attivi** ammontano a € 30.869. Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Ge- stione Rifiuti Me- dio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
Ratei attivi	0 €	21 €	306 €	0 €	327 €
Risconti attivi	10.249 €	1.577 €	2.549 €	16.494 €	30.869 €
Totale	10.249 €	1.598 €	2.855 €	16.494 €	31.196 €

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 28.570.850, di cui € 17.719.365 a titolo di Patrimonio Netto, € 200.037 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 40.013 per Trattamento di Fine Rapporto, € 9.680.958 a titolo di Debito e € 930.477 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il patrimonio netto di € 17.719.365 segna un aumento di € 863.268 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo. L'apporto fornito al Patrimonio Netto di gruppo da società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento (compresa la quota di pertinenza dei terzi) è di € 863.268. L'attivo immobilizzato è finanziato per l'89,37 % con mezzi propri.

Si rappresenta il prospetto di raccordo del patrimonio netto del bilancio d'esercizio dell'Ente capogruppo al 31 dicembre 2019 con quello consolidato:

RACCORDO PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO						
		Bilancio Capo- gruppo	Rettifiche di pre- consolidamento	Quota patrimoni netti delle partecipate (considerando le relative rettifiche di pre-consolidamento)		
				Acqua Nova- ra.Vco S.p.A.	Consorzio Ge- stione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.
				0,95%	3,61%	3,61%
	A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	127.547 €	0 €	74.711 €	2.475 €	6.209 €
	Riserve	15.363.371 €	0 €	762.961 €	21.707 €	26.165 €
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0 €	0 €	269.142 €	0 €	0 €
b	da capitale	4.788.697 €	0 €	493.819 €	21.707 €	26.165 €
c	da permessi di costruire	110.577 €	0 €	0 €	0 €	0 €
d	per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	10.464.097 €	0 €	0 €	0 €	0 €
e	altre riserve indisponibili	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	Risultato economico dell'esercizio	1.365.179 €	0 €	48.245 €	4 €	433 €
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	16.856.097 €	0 €	885.917 €	24.186 €	32.807 €
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.856.097 €	0 €	885.917 €	24.186 €	32.807 €

RACCORDO PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO						
		bilancio somma	Rettifiche differenza consolidamento per annullamento partecipazione + Risultati di terzi	Rettifiche per operazioni di elisione	Attribuzione Fondi e Riserve di pertinenza di terzi	Consolidato del gruppo
	... segue					
	Fondo di dotazione	210.942 €	-83.395 €	0 €	0 €	127.547 €
	Riserve	16.174.204 €	-810.833 €	814.527 €	0 €	16.177.898 €
a	da risultato economico di esercizi precedenti	269.142 €	-269.142 €	814.527 €	0 €	814.527 €
b	da capitale	5.330.388 €	-541.691 €	0 €	0 €	4.788.697 €
c	da permessi di costruire	110.577 €	0 €	0 €	0 €	110.577 €
d	per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	10.464.097 €	0 €	0 €	0 €	10.464.097 €
e	altre riserve indisponibili	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	Risultato economico dell'esercizio	1.413.861 €	-48.682 €	48.741 €	0 €	1.413.920 €
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	17.799.007 €	-942.910 €	863.268 €	0 €	17.719.365 €
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.799.007 €	0 €	-79.642 €	0 €	17.719.365 €

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2019 hanno un valore di € 200.037. Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
per imposte	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	104.174 €	24.680 €	69.728 €	1.455 €	200.037 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	104.174 €	24.680 €	69.728 €	1.455 €	200.037 €

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 40.013. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	<i>Totale</i>
Totale	0 €	22.104 €	6.627 €	11.282 €	40.013 €

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 9.680.958. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 7.729.223 e Debiti di funzionamento per € 1.951.735. Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambien- te S.p.A.	Totale
Debiti da finanziamento	7.274.107 €	357.086 €	7.197 €	90.833 €	7.729.223 €
prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
verso banche e tesoriere	0 €	0 €	7.197 €	90.833 €	98.030 €
verso altri finanziatori	7.274.107 €	357.086 €	0 €	0 €	7.631.193 €
Debiti verso fornitori	711.773 €	238.440 €	93.933 €	28.581 €	1.072.727 €
Acconti	0 €	6.789 €	0 €	0 €	6.789 €
Debiti per trasferimenti e contributi	253.878 €	0 €	0 €	0 €	253.878 €
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
altre amministrazioni pubbliche	237.775 €	0 €	0 €	0 €	237.775 €
imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
imprese partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
altri soggetti	16.103 €	0 €	0 €	0 €	16.103 €
altri debiti	486.260 €	59.485 €	58.317 €	14.278 €	618.340 €
<i>tributari</i>	<i>57.895 €</i>	<i>4.945 €</i>	<i>381 €</i>	<i>4.784 €</i>	<i>68.005 €</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>18.866 €</i>	<i>6.096 €</i>	<i>509 €</i>	<i>8.469 €</i>	<i>33.940 €</i>
<i>per attività svolta per c/ terzi (2)</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>altri</i>	<i>409.499 €</i>	<i>48.444 €</i>	<i>57.427 €</i>	<i>1.025 €</i>	<i>516.395 €</i>
Totale	8.726.018 €	661.800 €	159.447 €	133.692 €	9.680.957 €

I **Debiti da finanziamento** sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti. L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 951.523. I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 1.072.728 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

I Ratei passivi sono pari a € 8.105, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 922.372.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 593.474. Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento. La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
Ratei passivi	0 €	125 €	414 €	7.566 €	8.105 €
Risconti passivi	621.683 €	287.170 €	7.159 €	6.360 €	922.372 €
Contributi agli investimenti	593.474 €	0 €	0 €	0 €	593.474 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>593.474 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>593.474 €</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
Concessioni pluriennali	28.209 €	0 €	0 €	0 €	28.209 €
Altri risconti passivi	0 €	287.170 €	7.159 €	6.360 €	300.689 €
Totale	621.683 €	287.295 €	7.573 €	13.926 €	930.477 €

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso. **Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019.**

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

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza Covid-19 può certamente qualificarsi come evento sorto dopo il 31 dicembre 2019, i cui effetti quindi non possono essere considerati come esistenti a tale data. I fatti e i relativi effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza degli esercizi chiusi successivamente al 31 dicembre; non si rende perciò necessaria alcuna modifica dei valori relativi al bilancio consolidato 2019.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza Covid-19 sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

I principali fenomeni che possono avere impatti economici negativi sui bilanci delle società sono costituiti da:

- contrazione dei ricavi per la diminuzione della domanda;
- difficoltà di recupero dei crediti vantati nei confronti di imprese più fragili o appartenenti a settori a rischio;
- difficoltà a realizzare il business a seguito dell'interruzione della produzione della catena di fornitura, per indisponibilità del personale e/o per chiusura di punti vendita;

- difficoltà nella raccolta di finanziamenti;
- impatti sui prezzi delle commodity.

Ancorché l'emergenza sanitaria abbia determinato un contesto di generale incertezza, le cui evoluzioni e i cui effetti non risultano a oggi ancora pienamente prevedibili nella loro portata, il Gruppo Comune di Gattico-Veruno può monitorare gli elementi necessari per effettuare una previsione, prendendo in considerazione uno scenario necessariamente di breve termine, in relazione ai possibili impatti della crisi sulla redditività del Gruppo, sulla sua situazione finanziaria oltre che sui possibili effetti sul valore dei propri asset patrimoniali.

L'impatto sul risultato di esercizio consolidato del Gruppo potrebbe essere limitato a solo una parte della crescita prevista per il 2020 per i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento, per i quali la parte prevalente del volume di affari di questi soggetti è generato da attività regolate o disciplinate da contratti di servizio che operano a ricavi riconosciuti.

Si possono invece stimare impatti più severi sulla redditività dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti del perimetro più esposti al calo delle entrate e dei ricavi connessi a servizi connessi ad attività e consumi direttamente condizionati dall'emergenza Covid-19 e dalle disposizioni assunte per farvi fronte.

Per quanto riguarda invece i possibili effetti sulla posizione finanziaria netta, è ipotizzabile un peggioramento sensibile dell'indebitamento o del saldo della disponibilità liquide dei soggetti del Gruppo Comune di Gattico-Veruno. È intenzione comune degli organi decisori del Gruppo adottare le opportune decisioni per reperire e disporre delle adeguate risorse per poter far fronte ai suddetti scenari a oggi prevedibili.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gattico-Veruno*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gattico-Veruno*
- 4. I criteri di valutazione applicati*
- 5. Le operazioni infragruppo*
- 6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
- 7. Crediti e debiti superiori a cinque anni*
- 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
- 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti*
- 10. Interessi e altri oneri finanziari*
- 11. Gestione straordinaria*
- 12. Compensi amministratori e sindaci*
- 13. Strumenti derivati*
- 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato 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 previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;

- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Gattico-Veruno è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Gattico-Veruno

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Gattico-Veruno ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 143 del 10/11/2020 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, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2 lettera c), con **note agli atti in data 24/05/2020** è stata trasmessa, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, formale comunicazione della loro inclusione nel perimetro con annessi l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 143/2020, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (fra cui si citano crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Le suddette direttive e linee guida forniscono, in presenza di società da consolidare che già elaborano a loro volta un bilancio consolidato, chiari indirizzi che le stesse sono tenute a seguire sia in merito ai criteri di valutazione di bilancio da assumere, sia in merito loro alle modalità di consolidamento in accordo alla disciplina civilista eventualmente seguita da tali soggetti nella elaborazione di tali bilanci.

L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile entro i termini di legge del 20 luglio 2020 da parte dei propri componenti del gruppo, **eccezion fatta per i seguenti soggetti:**

Soggetto partecipato	Motivazione del ritardo
Società A	Richiesta trasmessa dall'ente capogruppo in data successiva al termine del 20 luglio
Società A	Richiesta trasmessa dall'ente capogruppo in data troppo vicina al termine del 20 luglio per consentire al soggetto di elaborare in tempi ragionevoli di trasmettere la documentazione richiesta entro il termine del 20 luglio
Società A	Problematiche organizzative ed operative del soggetto

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 nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Gattico-Veruno

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da delibera n. 143 del 10/11/2020 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società partecipate					
Acqua Novara.Vco S.p.A.	0,953%	Proporzionale	€ 13.588.971	nessuna	0,02%
Medio Novarese Ambiente S.p.A.	3,61%	Proporzionale	€ 5.353.299	nessuna	0,00%
Enti strumentali partecipati					
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	3,61%	Proporzionale	€ 352.256	nessuna	2,73%

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

SOCIETA CONTROLLATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D.Lgs. 118/2011

SOCIETA PARTECIPATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D.Lgs. 118/2011

Si allega l'elenco delle missioni:

MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali ¹
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso in esame la motivazione principale è dovuta all'uniformità formale (es. adeguamento componenti straordinari di reddito che nel conto economico civilistico confluiscono nelle voci A5 e B14). In secondo luogo, si tratta di rettifiche di pre-consolidamento operate che vanno ricondotte agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Si segnala che non si è ravvisata la necessità per l'Ente capogruppo di effettuare direttamente delle rettifiche in risposta alla necessità di adeguare i saldi di bilancio dei componenti del gruppo eventualmente non rispettosi delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso tenuto conto della non significatività delle rettifiche stesse.

Qualora le direttive di consolidamento impartite dall'Ente capogruppo non venissero rispettate da singoli componenti del perimetro, l'Ente stesso si riserva di operare sulla base della documentazione contabile e di bilancio reperita essa stessa la riclassificazione del bilancio dei soggetti inadempienti dotato del necessario presupposto della coerenza temporale, formale e sostanziale, nonché l'elaborazione di tutte le rettifiche di pre-consolidamento che si rendessero eventualmente necessarie. Eventuali informazioni aggiuntive necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato verrebbero recuperare sinteticamente facendo riferimento anche all'intera mole della documentazione contabile e di bilancio a disposizione dell'Ente capogruppo.

Si fa presente, in ogni caso, che nel Documento 12 dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" – "Controlli sul bilancio consolidato" pubblicato dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili viene precisato che: "L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è tenuto, in nessun caso, a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'ente capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare".

A riguardo si fa inoltre presente che 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, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. 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 di Gattico-Veruno, 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 registra-

zione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2019 dell'Ente capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2019 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo, al fine di conseguire l'auspicabile obiettivo di riallineamento delle partite reciproche entro il termine di chiusura del corrente esercizio finanziario.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. 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.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di Gattico-Veruno, 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 della Capogruppo);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i

costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo. In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportati nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che “quadrano” il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Ente capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10 € e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso l'Ente capogruppo pari a 6 €, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti	4 €
--	-----

Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati:

Ricavi Ente cap @ Costo Società A	10 €
-----------------------------------	------

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti all'Ente capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Ente Capogruppo	a	Diversi	10 €
	a	Costi Società A	6 €
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €

La procedura di rideterminazione dei saldi realizzata dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

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 dall'Ente capogruppo 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.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità dell'Ente capogruppo, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei

confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci non è emersa la presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

6. La redazione del Bilancio consolidato e le differenze di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Gattico-Veruno i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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

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

La differenza di consolidamento 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.

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

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

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione della quota di partecipazione, in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio OIC, 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.

Va detto che lo stesso OIC n. 17, al paragrafo 52, definisce la data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento come la "data di chiusura del primo bilancio consolidato che comprende l'impresa controllata". Questa seconda modalità di implementazione del processo di consolidamento delle voci di bilancio, consentita dal primo comma dell'articolo 33 e del Principio OIC, viene pertanto interpretata nell'accezione di determinazione dell'eventuale differenza esistente tra il costo di una partecipazione e la corrispondente quota di patrimonio netto con riferimento ai valori del bilancio di chiusura del primo esercizio consolidato. Tale ultimo criterio, peraltro ripreso nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento da annullamento in sede di elaborazione del bilancio consolidato del Comune di Gattico-Veruno, in quanto risulta complesso ed in definitiva impraticabile o non conveniente risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'Ente capogruppo.

Sul punto occorre ~~tuttavia~~ altresì tenere in dovuta considerazione le significative differenze sulla derivazione delle voci di partecipazione indicate nei bilanci delle amministrazioni armonizzate, sulla loro natura contabile, nonché sui criteri di valutazione dettati per loro dai principi contabili di cui agli Allegati al D.Lgs. n. 118/2011, rispetto alle analoghe poste di bilancio previsti per i bilanci civilistici.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 6.1.3 *"immobilizzazioni finanziarie"* stabilisce che partecipazioni in società controllate o partecipate debbano essere iscritte in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, ma – prosegue – *"Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. [...] Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. [...] Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva."*

Ancora nel citato Principio contabile si stabilisce che *"sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo."* [...] *"In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile."*

L'ente non ha ritenuto necessario procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto già valutati in accordo con i criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali *"a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali"*. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) ed E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche dello schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In merito all'allocazione della differenza di consolidamento da annullamento positiva si richiamano per completezza di esposizione le posizioni sostenute da autorevole dottrina¹. Viene fatto presente che nei casi in cui si decide di effettuare il confronto tra il costo di acquisizione della partecipazione di controllo ed il corrispondente patrimonio netto della società partecipata sulla base dei valori contabili riferiti alla data in cui il soggetto partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, eventuali differenze emerse a fronte della comparazione potrebbero essere invero influenzate da molteplici variazioni subite dai due termini di confronto nel periodo intercorrente fra la data di consolidamento e la data di acquisizione della partecipazione stessa. A ben vedere quindi tale dottrina riterrebbe una scelta più corretta non allocare automaticamente queste differenze di consolidamento secondo le modalità previste dal Principio OIC n. 17, bensì attribuirle genericamente ad una riserva del patrimonio netto, che permarrà nel bilancio consolidati successivi fino al momento della cessione della partecipazione.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULAMENTO							
	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Valore Svalutazione/Rivalutazione della partecipazione rettificato da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
Acqua Novara.Vco S.p.A.	€ 837.086	€ 586	€ 837.672	€ 65.988	€ 0	€ 65.988	-€ 771.684
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	€ 24.182	€ 0	€ 24.182	€ 2.475	€ 0	€ 2.475	-€ 21.707
Medio Novarese Ambiente S.p.A.	€ 32.374	€ 0	€ 32.374	€ 11.624	€ 0	€ 11.624	-€ 20.750
Totale	€ 893.642	€ 586	€ 894.228	€ 80.087	€ 0	€ 80.087	-€ 814.141

L'Ente capogruppo, valutato che non è possibile o conveniente allocare, in tutto o in parte, le differenze di consolidamento da annullamento positive evidenziate sopra, né alle correlate attività e passività identificabili acquisite/assunte, nei limiti dati dall' OIC n.17, né alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali della controllata, ha ritenuto di imputare tali eventuali importi "residuali", per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, preso atto delle considerazioni espone nel precedente paragrafo, a Conto economico alla voce E 25 d) "Altri oneri straordinari".

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, preso atto delle considerazioni espone nel precedente paragrafo, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Nella differenze di consolidamento viene inoltre ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € 814.527 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

¹ Pisoni-Busso-Rizzato, *Il bilancio consolidato-Principi GAAP e operativi*, Milano, Giuffrè Editore, Pagg.384-385

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 586	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 6	Elisione Ricavi infragruppo Acqua Novara - CMN
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 171	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Acqua Novara - MNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 14	Elisione Debiti infragruppo Acqua Novara - MNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 72	Elisione Ricavi infragruppo Acqua Novara - MNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 60	€ 0	Elisione Costi infragruppo Acqua Novara - MNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 33	€ 0	Elisione Costi infragruppo CMN - Acqua Novara
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 6	€ 0	Elisione Crediti infragruppo CMN - Acqua Novara
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 17	Elisione Debiti infragruppo CMN - Acqua Novara
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 8.906	Elisione Ricavi infragruppo CMN - MNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 311.597	€ 0	Elisione Costi infragruppo CMN - MNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 8.906	€ 0	Elisione Crediti infragruppo CMN - MNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 23.728	Elisione Debiti infragruppo CMN - MNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.415	€ 0	Annullamento partecipazione CMN -MNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 311.597	Elisione Ricavi infragruppo MNA - CMN
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 8.906	€ 0	Elisione Costi infragruppo MNA - CMN
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 23.728	€ 0	Elisione Crediti infragruppo MNA - CMN
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 8.906	Elisione Debiti infragruppo MNA - CMN
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 229	Elisione Ricavi infragruppo MNA - Acqua Novara
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 274	€ 0	Elisione Costi infragruppo MNA - Acqua Novara
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 54	€ 0	Elisione Crediti infragruppo MNA - Acqua Novara
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 646	Elisione Debiti infragruppo MNA - Acqua Novara
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 65.988	€ 0	Annullamento partecipazione Acqua Novara.Vco S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.475	€ 0	Annullamento partecipazione Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 6.209	€ 0	Annullamento partecipazione Medio Novarese Ambiente S.p.A.

Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 268.556	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Acqua Novara.Vco S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 837.086	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Acqua Novara.Vco S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 24.182	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 32.374	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Medio Novarese Ambiente S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 268.556	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci
	€ 702.378	€ 1.516.905	Movimentazioni
		€ 814.527	Saldo

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 814.527 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio della Capogruppo	- €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti relative a quote di pertinenza di terzi	- €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	814.527 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	814.527 €

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.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti.

Comune di Gattico-Veruno

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
D1a) Prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	0 €	0 €	6.395 €	0 €	6.395 €
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D2) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D3) Acconti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4a) Deb. trasf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4b) Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4c) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4d) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4e) Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5a) Altri debiti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5d) Altri debiti altri	0 €	604 €	0 €	0 €	604 €
Totale	0 €	604 €	6.395 €	0 €	6.999 €

Comune di Gattico-Veruno

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII1b) Altri crediti da tributi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2a) Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2b) Cred. trasf e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2c) Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2d) Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII3) Verso clienti ed utenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4a) Altri cred. verso l'erario	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4c) Altri cred. altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

- Medio Novarese Ambiente S.p.a. ha prestato garanzia ipotecaria di € 2.800.000 verso Banco Popolare a fronte del mutuo di originari € 1.400.000 a suo tempo contratto per l'acquisto di un immobile ubicato in località Cavallirio e per la sopraelevazione dell'esistente fabbricato in Borgo Ticino.

- Acqua Novara.Vco S.p.a. - a fronte dell'utilizzo delle infrastrutture di proprietà dei Comuni e delle loro Società patrimoniali, che gestivano il servizio prima del 2007 - è tenuta, oltre che alla conservazione ed all'ammodernamento delle stesse, al rimborso delle rate dei mutui che questi ultimi avevano acceso negli anni precedenti al 2007 per realizzare gli investimenti nel settore idrico. L'impegno futuro che la società dovrà sostenere per l'utilizzo di tali infrastrutture è pari a complessivi euro 23.054.887 (erano 27.757.505 nel 2018), di cui euro 17.624.659 in scadenza entro i prossimi 5 anni ed euro 5.430.228 in scadenza oltre i 5 anni (sino al termine della concessione). L'entità di tali rate è comunque soggetta a modificarsi, al variare del tasso d'interesse applicato ai mutui a tasso variabile. Si segnala, inoltre, che la società aveva rilasciato nel proprio interesse, per il tramite di istituti bancari e assicurativi, garanzie fideiussorie in favore dell'Autorità d'Ambito e di altri enti (province, comuni, Anas, etc.) per un importo totale di euro 7.446.797 (nel 2018 era pari a euro 8.125.092). A fronte dell'accensione di mutui bancari (si veda anche il paragrafo Debiti verso banche), sono state rilasciate un'ipoteca di primo grado, per un importo di 450 mila euro, iscritta sulla palazzina uffici di Briga Novarese (NO), e un'ipoteca di primo grado di 2.100.000 euro, iscritta sulla palazzina uffici di Novara. A fronte dell'erogazione di un finanziamento in pool di 36,5 milioni di euro (si veda anche il paragrafo Debiti verso banche), la società ha rilasciato le seguenti garanzie: a) pegno sui c/c bancari e postali, b) privilegio generale sulle giacenze di magazzino, c) pegno sui crediti generati dalla convenzione di affidamento del servizio.

9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
Ratei attivi					
Altri	0 €	21 €	306 €	0 €	327 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei attivi	0 €	21 €	306 €	0 €	327 €
Risconti attivi					
Assicurazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Canoni di locazione	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	10.249 €	1.577 €	2.549 €	16.494 €	30.869 €
Tot Risconti attivi	10.249 €	1.577 €	2.549 €	16.494 €	30.869 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	10.249 €	1.598 €	2.855 €	16.494 €	31.196 €

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
Ratei passivi					
Altri	0 €	125 €	414 €	7.566 €	8.105 €
Bancari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salario accessorio	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei passivi	0 €	125 €	414 €	7.566 €	8.105 €
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	621.683 €	287.170 €	7.159 €	6.360 €	922.372 €
Tot Risconti passivi	621.683 €	287.170 €	7.159 €	6.360 €	922.372 €
Totale RATEI E RISCONTI PASSIVI	621.683 €	287.295 €	7.573 €	13.926 €	930.477 €

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	<i>Totale</i>
acc.to per rischi potenziali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
rischi su crediti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
...	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Tot Accant. rischi</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
accantonamento sanzioni CDS	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	104.174 €	0 €	9.097 €	0 €	113.271 €
<i>Tot Altri accantonamenti</i>	104.174 €	0 €	9.097 €	0 €	113.271 €
TOTALE	104.174 €	0 €	9.097 €	0 €	113.271 €

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	1.343 €	419 €	0 €	1.762 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	240.103 €	8.844 €	48 €	3.349 €	252.344 €
Totale	240.103 €	10.187 €	467 €	3.349 €	254.106 €

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti, come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del D.Lgs. n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex D.Lgs. n. 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.699.822 €	0 €	0 €	0 €	1.699.822 €
Permessi di Costruire	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale proventi	1.699.822 €	0 €	0 €	0 €	1.699.822 €
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	881.948 €	0 €	0 €	0 €	881.948 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	87.796 €	0 €	0 €	0 €	87.796 €
Totale oneri	969.744 €	0 €	0 €	0 €	969.744 €
Totale	730.078 €	0 €	0 €	0 €	730.078 €

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune di Gattico-Veruno è stato stabilito con delibera consiliare **n. 101 del 8/10/2015**.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente:

Compensi cariche sociali	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Gestione Ri-fiuti Medio Novarese (CMN)	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	Totale
Amministratori	108.838 €	0 €	22.989 €	131.827 €
Sindaci	62.065 €	0 €	21.353 €	83.418 €
Totale	170.903 €	0 €	44.342 €	215.245 €

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Gattico-Veruno non possiede strumenti finanziari derivati.

La società Acqua Novara.Vco S.p.a. possiede strumenti finanziari derivati.

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

Controparte	contratti derivati					contratti sottostanti		% efficacia copertura
	natura	capitale di riferimento	data stipula	data scadenza	fair value	debito residuo	data scadenza	
BNL	Interest rate swap	11.836.970	23.12.2015	31.12.2024	(321.867)	14.796.213	31.12.2024	100
UBI	Interest rate swap	11.836.970	23.12.2015	31.12.2024	(321.867)	14.796.213	31.12.2024	100
BPM	Interest rate swap	140.000	31.12.2005	31.12.2020	(4.128)	156.190	31.12.2020	0
UNICREDIT	Interest rate swap	881.520	23.06.2006	30.06.2023	(80.579)	875.686	30.06.2023	90
totali		24.695.460			(728.441)	30.624.302		

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Classificazione	Conto	DARE	AVERE	Descrizione
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 121	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Acqua Novara - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 121	Elisione Ricavi infragruppo Acqua Novara - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 1.539	Elisione Costi infragruppo Acqua Novara - Capogruppo
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€ 861	€ 0	Elisione Costi infragruppo Acqua Novara - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 679	€ 0	Elisione Costi infragruppo Acqua Novara - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 207	Elisione Crediti infragruppo Acqua Novara - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 207	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Acqua Novara - Capogruppo
SPA D1d	- Deb. fin. v/ altri finanziatori	€ 586	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 586	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 809	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Acqua Novara - Capogruppo
SPD CII2c	- Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	€ 0	€ 809	Elisione Debiti infragruppo Acqua Novara - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 6	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Acqua Novara - CMN
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 6	Elisione Ricavi infragruppo Acqua Novara - CMN
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 171	Elisione Crediti infragruppo Acqua Novara - MNA
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 171	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Acqua Novara - MNA
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 14	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Acqua Novara - MNA
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 14	Elisione Debiti infragruppo Acqua Novara - MNA
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 72	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Acqua Novara - MNA
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 72	Elisione Ricavi infragruppo Acqua Novara - MNA
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 60	Elisione Costi infragruppo Acqua Novara - MNA
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 60	€ 0	Elisione Costi infragruppo Acqua Novara - MNA
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 17.422	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo CMN - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 17.422	Elisione Ricavi infragruppo CMN - Capogruppo

Comune di Gattico-Veruno

CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 51	Elisione Costi infragruppo CMN - Capogruppo
CEA A3a	-	Proventi da trasferimenti correnti	€ 51	€ 0	Elisione Costi infragruppo CMN - Capogruppo
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 2.815	Elisione Crediti infragruppo CMN - Capogruppo
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	€ 0	€ 395	Elisione Crediti infragruppo CMN - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 2.815	€ 0	Elisione Crediti infragruppo CMN - Capogruppo
SPA D5d	-	Altri debiti altri	€ 395	€ 0	Elisione Crediti infragruppo CMN - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 33	Elisione Costi infragruppo CMN - Acqua Novara
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 33	€ 0	Elisione Costi infragruppo CMN - Acqua Novara
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 6	Elisione Crediti infragruppo CMN - Acqua Novara
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 6	€ 0	Elisione Crediti infragruppo CMN - Acqua Novara
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 17	€ 0	Elisione Debiti infragruppo CMN - Acqua Novara
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 17	Elisione Debiti infragruppo CMN - Acqua Novara
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 8.906	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo CMN - MNA
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 8.906	Elisione Ricavi infragruppo CMN - MNA
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 311.597	Elisione Costi infragruppo CMN - MNA
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 311.597	€ 0	Elisione Costi infragruppo CMN - MNA
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 8.906	Elisione Crediti infragruppo CMN - MNA
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 8.906	€ 0	Elisione Crediti infragruppo CMN - MNA
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 23.728	€ 0	Elisione Debiti infragruppo CMN - MNA
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 23.728	Elisione Debiti infragruppo CMN - MNA
SPD BIV1a	-	Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 5.415	Annullamento partecipazione CMN -MNA
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.415	€ 0	Annullamento partecipazione CMN -MNA
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 311.597	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo MNA - CMN
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 311.597	Elisione Ricavi infragruppo MNA - CMN
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 8.906	Elisione Costi infragruppo MNA - CMN
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 8.906	€ 0	Elisione Costi infragruppo MNA - CMN
SPD CII2d	-	Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 23.728	Elisione Crediti infragruppo MNA - CMN

Comune di Gattico-Veruno

SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 23.728	€ 0	Elisione Crediti infragruppo MNA - CMN
SPA D4e	-	Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 8.906	€ 0	Elisione Debiti infragruppo MNA - CMN
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 8.906	Elisione Debiti infragruppo MNA - CMN
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 229	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo MNA - Acqua Novara
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 229	Elisione Ricavi infragruppo MNA - Acqua Novara
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 274	Elisione Costi infragruppo MNA - Acqua Novara
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 274	€ 0	Elisione Costi infragruppo MNA - Acqua Novara
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 54	Elisione Crediti infragruppo MNA - Acqua Novara
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 54	€ 0	Elisione Crediti infragruppo MNA - Acqua Novara
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 646	€ 0	Elisione Debiti infragruppo MNA - Acqua Novara
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 646	Elisione Debiti infragruppo MNA - Acqua Novara