

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 47 DEL 29.9.2017

IL PRESIDENTE
CRIVELLI ANDREA

IL SEGRETARIO GENERALE
CIRIGLIANO CARMEN

“Firme autografe omesse ai sensi dell'art. 3 del D. Lgs. n. 39/1993”

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Trecate
Bilancio consolidato al 31.12.2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE

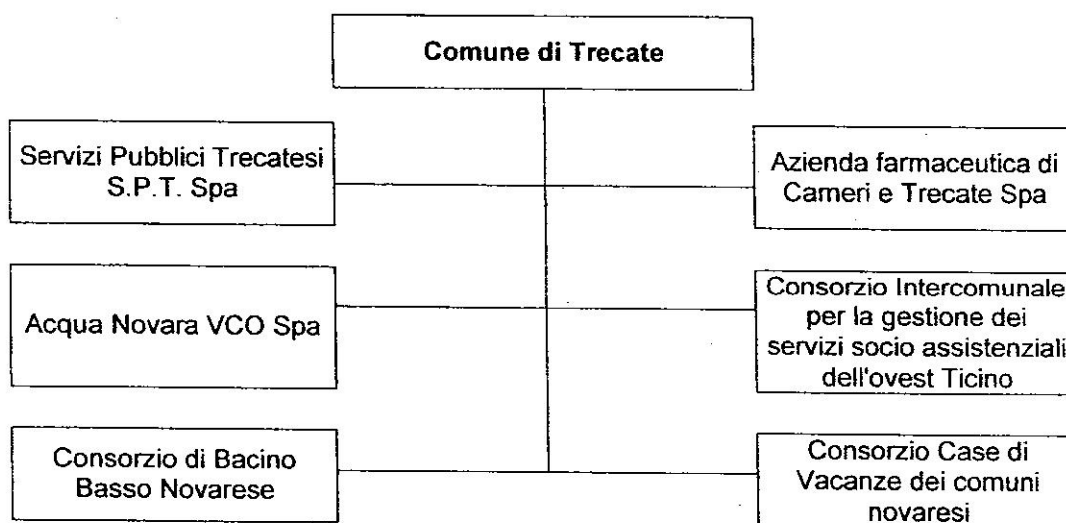
La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Trecate

Il "Gruppo Comune di Trecate" è così costituito:



Il terzo bilancio consolidato del Comune di Trecate si chiude con un utile consolidato di € 863.025.

L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;

- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

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

Conto economico	Comune (Conto economico 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Valore della produzione	13.518.353	10.330.721	23.849.074
Costi della produzione	12.577.013	9.732.293	22.309.306
Risultato della gestione operativa	941.340	598.428	1.539.768
Proventi ed oneri finanziari	-485.053	-35.804	-520.856
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-545	-545
Proventi ed oneri straordinari	211.128	44.555	255.683
Imposte sul reddito	207.033	203.991	411.024
Risultato di esercizio	460.382	402.643	863.025

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

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	8.280.785	34,72%
Proventi da fondi perequativi	1.373.742	5,76%
Proventi da trasferimenti e contributi	4.193.043	17,58%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	8.636.939	36,21%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0,00%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	88.181	0,37%
Altri ricavi e proventi diversi	1.276.385	5,35%
Totale della Macro-classe A	23.849.074	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.114.142	9,48%
Prestazioni di servizi	11.830.797	53,03%
Utilizzo beni di terzi	225.874	1,01%
Trasferimenti e contributi	1.200.519	5,38%
Personale	4.517.782	20,25%
Ammortamenti e svalutazioni	2.290.036	10,26%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-15.265	-0,07%
Accantonamenti per rischi	0	0,00%
Altri accantonamenti	0	0,00%

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Oneri diversi di gestione	145.420	0,65%
Totale della Macro-classe B	22.309.306	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	72.746	64,44%
Altri proventi finanziari	40.150	35,56%
Totale proventi finanziari	112.896	100,00%
Interessi passivi	631.631	99,67%
Altri oneri finanziari	2.121	0,33%
Totale oneri finanziari	633.753	100,00%
Totale della Macro-classe C		-520.856

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed 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	555.000	100,00%
Plusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri proventi straordinari	0	0,00%
Totale proventi	555.000	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	157.562	52,64%
Minusvalenze patrimoniali	148	0,05%
Altri oneri straordinari	141.608	47,31%
Totale oneri	299.317	100,00%
Totale della Macro-classe E		255.683

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Trecate.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Trecate e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Totale crediti vs partecipanti	0	911	911
Immobilizzazioni immateriali	30.419	195.486	225.904
Immobilizzazioni materiali	45.362.350	5.404.476	50.766.826
Immobilizzazioni Finanziarie	982.803	-447.149	535.655
Totale immobilizzazioni	46.375.572	5.152.813	51.528.385
Rimanenze	0	181.547	181.547
Crediti	4.110.505	5.084.858	9.195.363
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	3.083.958	963.287	4.047.245
Totale attivo circolante	7.194.463	6.229.692	13.424.155
Totale ratei e risconti attivi	15.511	642.743	658.254
TOTALE DELL'ATTIVO	53.585.545	12.026.160	65.611.705
Patrimonio netto	34.745.084	4.017.964	38.763.048
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			3.615.321
- <i>Servizi Pubblici Trecatesi S.P.T. Spa</i>			1.000.823
- <i>Azienda farmaceutica di cameri e Trecate Spa</i>			138.250
- <i>Acqua Novara VCO Spa</i>			1.513.364
- <i>Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'ovest Ticino</i>			302.906
- <i>Consorzio di Bacino Basso Novarese</i>			367.061
- <i>Consorzio Case di Vacanze dei comuni novaresi</i>			292.916
Fondi per rischi ed oneri	0	124.859	124.859
TFR	0	415.120	415.120
Debiti	18.818.797	6.493.157	25.311.954
Ratei e risconti passivi	21.664	975.060	996.724
TOTALE DEL PASSIVO	53.585.545	12.026.160	65.611.705

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 4.017.964 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € 402.643 - ed il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 3.615.321.

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

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	911	0,001%
Immobilizzazioni immateriali	225.904	0,34%
Immobilizzazioni materiali	50.766.826	77,37%
Immobilizzazioni Finanziarie	535.655	0,82%
Totale immobilizzazioni	51.528.385	78,54%
Rimanenze	181.547	0,28%
Crediti	9.195.363	14,01%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0,00%
Disponibilità liquide	4.047.245	6,17%
Totale attivo circolante	13.424.155	20,46%
Totale ratei e risconti attivi	658.254	1,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	65.611.705	100,00%
Patrimonio netto	38.763.048	59,08%
Fondi per rischi ed oneri	124.859	0,19%
TFR	415.120	0,63%
Debiti	25.311.954	38,58%
Ratei e risconti passivi	996.724	1,52%
TOTALE DEL PASSIVO	65.611.705	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

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

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

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 165 del 14.7.2017

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

"Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.
2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.
3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.
4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."

"Articolo 147-quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari

.....

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

...."

La fissazione dei principi attraverso cui addivenire alla predisposizione del bilancio consolidato è ancora in corso di definizione. A testimonianza delle valutazioni tuttora in essere circa le modalità applicative, è utile segnalare come la Commissione Arconet, istituita presso la Ragioneria generale dello Stato ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011 con lo scopo di promuovere l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali e dei loro organismi e enti strumentali, abbia più volte trattato, nelle sessioni succedutesi a partire dal 2016, i risvolti applicativi del bilancio consolidato, proponendo soluzioni operative e l'aggiornamento dei principi

di riferimento; la serie di interventi si è tradotta nella condivisione, in via definitiva, nella seduta del 19 luglio 2017, del nuovo schema di decreto di aggiornamento degli allegati del D. Lgs. 118/2011, in cui sono presenti importanti novità in materia di bilancio consolidato, che di seguito vengono riepilogate:

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

Gli aggiornamenti sopra richiamati dovranno essere formalizzati con la pubblicazione di specifico decreto ministeriale e troveranno piena applicazione a partire dal 2018 con riferimento alla predisposizione del bilancio consolidato al 31.12.2017.

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

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

8. Disposizioni di coordinamento

Il primo adempimento di rilievo correlato al recepimento del D. Lgs. 175/2016 riguarderà la predisposizione del Piano di revisione straordinaria delle società partecipate, da effettuarsi entro il 30 settembre 2017; attraverso tale intervento, ogni amministrazione socia sarà chiamata a verificare la possibilità di mantenere le quote di partecipazione nelle società di capitali; i criteri per la verifica sono particolarmente restrittivi; in tal senso è possibile che l'impatto della razionalizzazione si rifletta sui prossimi bilanci consolidati, riducendo il numero di enti da ricomprendere nel Gruppo Amministrazione Pubblica e conseguentemente, nel perimetro di consolidamento.

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

Con deliberazione di Giunta comunale n. 75 in data 22.3.2017 si è proceduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni comunali. Relativamente a Servizi Pubblici Trecatesi S.P.T. S.p.a. è in atto un percorso per l'acquisizione e fusione per incorporazione della stessa in Acqua Novara VCO S.p.A.

Bilancio consolidato 2016 del Comune di Trecate

Nota integrativa

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42"*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come indicato al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *"Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"*, approvato nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Trecate, con delibera di Giunta comunale n. 205 del 26.9.2013, ha aderito alla sperimentazione del nuovo sistema contabile di cui all'art. 36 del D. Lgs. 118/2011; l'ente ha già predisposto il Bilancio consolidato relativo agli esercizi 2014 e 2015 e, in continuità con tali esercizi, ha provveduto a predisporre il documento contabile di gruppo anche con riferimento all'esercizio 2016.

Per l'anno 2016, con deliberazione di Giunta comunale n. 165 del 14.7.2017 ad oggetto *"Bilancio consolidato 2016 - Individuazione degli Enti e Società da includere nel Gruppo "Comune di Trecate e nel perimetro di consolidamento"*, il Comune di Trecate ha:

- definito gli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo "Comune di Trecate" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento per l'anno 2016;
- approvato lo schema di lettera da trasmettere agli Enti/Società rientranti nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Trecate", al fine di acquisire le informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie riferite all'anno 2016 necessarie per la redazione del bilancio consolidato.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Trecate"

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 2015, anche se il Comune di Trecate, in quanto ente sperimentatore, ha avviato la predisposizione del bilancio consolidato a partire da quello riferito all'esercizio 2014; occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime (ad esclusione dei Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, per cui l'obbligo decorrerà a partire dal prossimo esercizio), i criteri operativi e le indicazioni sulla sua predisposizione siano ancora oggetto di ampio dibattito, in particolare in sede di Commissione Arconet, prevista dall'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011; è pertanto ragionevole attendersi che, per i prossimi esercizi, possano emergere nuovi orientamenti applicativi di cui l'ente dovrà tenere conto nella predisposizione dei futuri bilanci consolidati.

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Gruppo "Comune di Trecate" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 165 del 14.7.2017 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con note prot. 23805, 23808, 23809, 23810, 23811, 23812 del 18.7.2017, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di

consolidamento del Comune di cui alla Giunta comunale n. 165 del 18.7.2017 sopracitata; sono inoltre state impartite le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

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

3. La composizione del Gruppo "Comune di Trecate"

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

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partecip. Comune di Trecate	Classificazione
Servizi Pubblici Trecatesi - S.P.T. SpA	Trecate (NO) - V. Cassano n.16	449.318,00	Comune di Trecate	51,00%	Società controllata
Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate Spa	Cameri (NO) - Via Novara n. 45	412.500	Comune di Trecate	33,33%	Società partecipata
Acqua Novara VCO Spa	Novara (NO) - Via Triggiani n. 9	7.839.467,00	Comune di Trecate	2,2552%	Società partecipata
Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	Romentino (NO) - Via B. Gambaro n.47	867.497,53	Comune di Trecate	33,73%	Ente strumentale partecipato
Consorzio di Bacino Basso Novarese	Novara (NO) - Via Socrate n.1	822.026*	Comune di Trecate	9,23%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Novara (NO) - Via Rosselli n.1	7.126.915,69	Comune di Trecate	4,11%	Ente strumentale partecipato
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	Novara (NO) - B.do Q. Sella n.40	74.111,79	Comune di Trecate	0,7%	Ente strumentale partecipato
Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea	Novara (NO) - Corso Cavour n.15	368.054,46*	Comune di Trecate	1,91%	Ente strumentale partecipato
Fondazione Fidia Gisella in Proverbio e Proverbio Mario	Trecate (NO) - Via XX Settembre n.9	Comune di Trecate	-	Ente strumentale partecipato
Asilo Infantile Fratelli Russi	Trecate (NO) - Via C. Battisti n. 12	Comune di Trecate	-	Ente strumentale partecipato

* Trattasi del fondo di dotazione e non del capitale sociale

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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Trecate	Classificazione	Criterio di consolidamento
Servizi Pubblici Trecatesi - S.P.T. SpA	449.318,00	Comune di Trecate	51,00%	Società controllata	Integrale
Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate Spa	412.500	Comune di Trecate	33,33%	Società partecipata	Proporzionale
Acqua Novara VCO Spa	7.839.467,00	Comune di Trecate	2,2552%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	867.497,53	Comune di Trecate	33,73%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio di Bacino Basso Novarese	822.026*	Comune di Trecate	9,23%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	7.126.915,69	Comune di Trecate	4,11%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Trecate", nel perimetro di consolidamento non sono stati considerati i seguenti enti:

- Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara esclusione dal perimetro per irrilevanza della quota detenuta (inferiore all'1% e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato)
- Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea: esclusione dal perimetro per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale)

dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato)

- Fondazione Fidia Gisella in Proverbio e Proverbio Mario: esclusione dal perimetro per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato)
- Asilo Infantile Fratelli Russi: esclusione dal perimetro per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato)
- WATER ALLIANCE Acque del Piemonte: esclusione dal perimetro per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato).

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodici sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

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

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Trecate

- Servizi Pubblici Trecatesi - S.P.T. SpA:

La società Servizi Pubblici Trecatesi (siglabile in S.P.T. Spa) si occupa della gestione di servizi pubblici, quali distribuzione idrica, raccolta e trasporto acque reflue,

illuminazione, teleriscaldamento, gas, energia, servizi ambientali ed ecologici ed affini, dell'acquisto e della vendita di materiali, attrezzature, macchinari relativi alla gestione e gli eventuali interventi di manutenzione e/o adeguamento sugli impianti, compresi gli allacciamenti d'utenza ed ogni possibile ampliamento connesso. "La società ha per oggetto la gestione di servizi pubblici in genere, quali distribuzione idrica, raccolta e trasporto acque reflue, illuminazione, teleriscaldamento, gas, energia, servizi ambientali ed ecologici ed affini in genere, nonché l'acquisto e la vendita di materiali, attrezzature, macchinari relativi alla gestione e gli eventuali interventi di manutenzione e/o adeguamento sugli impianti, ivi compresi i relativi allacciamenti d'utenza ed ogni eventuale ampliamento connesso. Rientrano conseguentemente nell'oggetto sociale: la progettazione e la costruzione degli impianti, anche appaltati a terzi, di cui ai servizi citati e gli studi tecnici finanziari opportuni per l'espletamento dei compiti relativi."

Servizi Pubblici Trecatesi - S.P.T. SpA		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	1.423.728	1.478.260
Attivo circolante	1.448.792	1.322.676
Ratei e risconti attivi	625.243	574.794
TOTALE DELL'ATTIVO	3.497.763	3.375.730
Patrimonio netto	1.462.905	1.327.638
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	194.249	177.929
Debiti	1.792.298	1.818.676
Ratei e risconti passivi	48.311	51.487
TOTALE DEL PASSIVO	3.497.763	3.375.730

Servizi Pubblici Trecatesi - S.P.T. SpA		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	1.551.591	1.491.776
Costi della produzione	1.357.920	1.326.855
Risultato della gestione operativa	193.671	164.921
Proventi ed oneri finanziari	8.774	391
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito	68.895	57.578
Risultato di esercizio	135.267	107.734

- Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate Spa:

Nel 2006, con atto notarile repertorio n. 20321 raccolta n. 6883, viene autorizzata la fusione tra l'Azienda Speciale Farmaceutica di Cameri e l'Azienda Farmaceutica di Trecate Srl, creando così una nuova società: l'Azienda Farmaceutica di Cameri & Trecate Spa.

Si tratta di una società per azioni ad intero capitale pubblico, partecipata da due azionisti: il Comune di Cameri per due terzi ed il Comune di Trecate per un terzo.

Essa ha per oggetto l'attività di gestione di farmacie, l'informazione ed educazione sanitaria e, nell'ambito dei propri compiti, l'azienda provvede:

- alla dispensazione e distribuzione delle specialità medicinali e dei preparati galenici, officinali e magistrali;
- alla fornitura di materiali di medicazione, presidi medico-chirurgici, reattivi e diagnostici;
- alla vendita al pubblico di prodotti parafarmaceutici, prodotti omeopatici, articoli sanitari, alimenti per la prima infanzia, dietetici speciali, complementi alimentari, prodotti apistici, integratori della dieta, prodotti di erboristeria, giochi per l'infanzia, cosmetici e prodotti per l'igiene personale ed altri prodotti normalmente in vendita nelle farmacie.

La società può svolgere ogni attività industriale o commerciale complementare, strumentale o connessa ai servizi richiamati precedentemente ed in particolare:

- studi, ricerche, indagini, piani, progetti ed azioni promozionali nel settore medico e farmaceutico;
- attività di assistenza e di informazione all'utenza.

Attualmente la società svolge la vendita di prodotti farmaceutici e parafarmaceutici, prodotti omeopatici, articoli sanitari, alimenti per la prima infanzia, prodotti dietetici speciali, complementi alimentari, integratori della dieta, prodotti di erboristeria, giochi per l'infanzia, cosmetici e prodotti per l'igiene personale, nonché gli altri prodotti normalmente in vendita nelle farmacie.

Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate Spa		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	220.506	265.540
Attivo circolante	1.827.417	1.688.957
Ratei e risconti attivi	1.852	3.543
TOTALE DELL'ATTIVO	2.049.775	1.958.040
Patrimonio netto	1.086.786	1.045.530
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	375.860	352.134
Debiti	546.889	523.989
Ratei e risconti passivi	40.240	36.387
TOTALE DEL PASSIVO	2.049.775	1.958.040

Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate Spa		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	4.273.898	4.367.631
Costi della produzione	3.893.058	4.010.732
Risultato della gestione operativa	380.840	356.899
Proventi ed oneri finanziari	676	1.272
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito	122.022	115.685
Risultato di esercizio	259.494	242.486

- Acqua Novara VCO Spa:

"La società Acqua Novara VCO Spa fornisce servizi idrici, garantendo grandi standard di qualità e sicurezza, per porre beneficio agli utenti e all' ambiente e tutelando i propri lavoratori, per contribuire allo sviluppo sostenibile del suo territorio di competenza.

Acqua Novara VCO Spa gestisce il servizio idrico integrato in 139 Comuni delle Province di Novara e del VCO. I suoi servizi sono destinati all'uso domestico, all'agricoltura e per usi industriali e per produrre energia. L'articolo 3.1 e 3.2 dello statuto della Società sostiene che "La Società ha per oggetto la gestione del servizio idrico integrato in tutte le sue fasi nell'ATO N. 1 della Regione Piemonte, con la precisazione che oltre l'ottanta per cento dei ricavi della Società deve

essere effettuato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dagli enti pubblici soci; la produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di ricavi è consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della Società. Potrà inoltre compiere tutte quelle operazioni mobiliari ed immobiliari, finanziarie, commerciali e qualsiasi altra operazione in genere ritenuta utile o comunque opportuna per il conseguimento degli scopi sociali, compreso il rilascio di avalli, fidejussioni e concessioni di ipoteche nell'interesse della società, anche partecipando od associandosi in qualunque forma ad altre imprese o società, purché tali operazioni non rientrino tra quelle che la legge riserva agli intermediari abilitati "ex lege" o a quelli abilitati dal Ministro del Tesoro, né tra quelle che la legge riserva alle società di intermediazione mobiliare."

Acqua Novara VCO Spa		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	138.266.303	126.659.966
Attivo circolante	55.297.708	50.684.102
Ratei e risconti attivi	97.673	78.824
TOTALE DELL'ATTIVO	193.661.684	177.422.892
Patrimonio netto	75.850.068	63.926.828
Fondi per rischi ed oneri	2.306.368	1.811.930
TFR	2.358.505	2.383.127
Debiti	84.153.633	81.870.686
Ratei e risconti passivi	28.993.110	27.430.321
TOTALE DEL PASSIVO	193.661.684	177.422.892

Acqua Novara VCO Spa		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	69.610.378	69.279.955
Costi della produzione	58.651.741	58.723.812
Risultato della gestione operativa	10.958.637	10.556.143
Proventi ed oneri finanziari	-447.379	-3.970.930
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-24.184	0
Imposte sul reddito	3.221.027	2.931.799
Risultato di esercizio	7.266.047	3.653.414

- Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino:

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

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

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

Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	0	
Attivo immobilizzato	676.700	705.972
Attivo circolante	4.384.620	4.554.247
Ratei e risconti attivi	0	
TOTALE DELL'ATTIVO	5.061.320	5.260.219
Patrimonio netto	826.242	867.498
Fondi per rischi ed oneri	0	
TFR	0	
Debiti	4.235.078	4.392.752
Ratei e risconti passivi	0	
TOTALE DEL PASSIVO	5.061.320	5.260.219

Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	10.206.648	9.753.400
Costi della produzione	10.246.629	9.896.895
Risultato della gestione operativa	-39.981	- 143.495
Proventi ed oneri finanziari	-25.044	-16.617
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	
Imposte sul reddito	58.500	56.612
Risultato di esercizio	-71.789	- 158.187

- CBBN - Consorzio di Bacino Basso Novarese:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CBN - Consorzio di Bacino Basso Novarese		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	29.918.428	29.829.552
Costi della produzione	29.584.648	29.523.650
Risultato della gestione operativa	333.780	305.902
Proventi ed oneri finanziari	-287.746	-211.071
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito	19.051	57.515
Risultato di esercizio	26.983	37.316

- Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi:

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

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

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	7.097.669	7.148.275
Attivo circolante	248.221	172.509
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	7.345.890	7.320.784
Patrimonio netto	7.192.632	7.177.494
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	153.258	143.289
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	7.345.890	7.320.784

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	621.588	753.986
Costi della produzione	557.939	582.425
Risultato della gestione operativa	63.649	171.561
Proventi ed oneri finanziari	-13	13.986
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito	7.187	7.053
Risultato di esercizio	65.716	131.447

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

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D.Lgs. 118/2011
Servizi Pubblici Trecatesi - S.P.T. SpA	Gestione di servizi pubblici in genere	servizi istituzionali, generali e di gestione
Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate Spa	Gestione di farmacie, esercizio di attività nel settore sanitario e sociale	tutela della salute
Acqua Novara VCO Spa	Gestione del servizio idrico integrato	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	Gestione dei servizi socioassistenziali nell'Ovest Ticino	diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Consorzio di Bacino Basso Novarese	Gestione del servizio di igiene urbana	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Servizio di organizzazione soggiorni per minori ed anziani	diritti sociali, politiche sociali e famiglia o tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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

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

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Servizi Pubblici Trecatesi S.P.T. Spa	100,00%	25.894,00	1.551.591,00	1,67%
Azienda farmaceutica di Cameri e Trecate Spa	33,33%	-	4.273.898,00	0,00%
Acqua Novara VCO Spa	2,2552%	-	69.610.378,00	0,00%
Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'ovest Ticino	33,73%	508.645,58	10.206.647,83	4,98%
Consorzio di Bacino Basso Novarese	9,23%	2.032.566,92	29.918.428,00	6,79%
Consorzio Case di Vacanze dei comuni novaresi	4,11%	3.593,94	621.588,22	0,58%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Trecate	-	3.136.138,02	15,84%
Servizi Pubblici Trecatesi S.P.T. Spa	100,00%	458.728,00	2,32%
Azienda farmaceutica di Cameri e Trecate Spa	33,33%	680.125,00	3,43%
Acqua Novara VCO Spa	2,2552%	13.586.136,00	68,61%
Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'ovest Ticino	33,73%	882.963,79	4,46%
Consorzio di Bacino Basso Novarese	9,23%	947.842,00	4,79%
Consorzio Case di Vacanze dei comuni novaresi	4,11%	110.136,39	0,56%
TOTALE		19.802.069,20	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2016	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Trecate	3.136.138,02	85	36.895,74	159.039,45	24,94%
Servizi Pubblici Trecatesi S.P.T. Spa	458.728,00	12	38.227,33	129.299,25	33,78%
Azienda farmaceutica di Cameri e Trecate Spa	680.125,00	19*	35.796,05	224.942,00	17,47%
Acqua Novara VCO Spa	13.586.136,00	264	51.462,64	263.675,67	23,16%
Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'ovest Ticino	882.963,79	27	32.702,36	378.023,99	8,62%
Consorzio di Bacino Basso Novarese	947.842,00	15	63.189,47	1.994.561,87	3,20%
Consorzio Case di Vacanze dei comuni novaresi	110.136,39	6	18.356,07	103.598,04	19,74%

• di cui 14 part time

Organismo partecipato	% di consolidato	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale e sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Trecate	100,00%	3.136.138,02	85,00	36.895,74	156.138,18	25,75%
Servizi Pubblici Trecatesi S.P.T. Spa	100,00%	458.728,00	12,00	38.227,33	127.096,10	35,27%
Azienda farmaceutica di Cameri e Trecate Spa	33,33%	226.685,66	6,33	35.796,05	224.942,00	17,47%
Acqua Novara VCO Spa	2,2552%	306.394,54	5,95	51.462,64	263.646,44	23,19%
Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'ovest Ticino	33,73%	297.823,69	9,11	32.702,36	359.185,27	8,62%
Consorzio di Bacino Basso Novarese	9,23%	87.485,82	1,38	63.189,47	1.994.561,87	3,20%
Consorzio Case di Vacanze dei comuni novaresi	4,11%	4.526,61	0,25	18.356,07	102.999,05	19,74%

**i valori di conto economico consolidati presi a riferimento riguardano i soli costi e ricavi derivanti da attività verso soggetti esterni al perimetro in quanto depurati dalle partite economiche infragruppo*

Ripiano perdite

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

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

5. Variazioni rispetto all’anno precedente

In ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 nella tabella che segue si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente.

BILANCIO CONSOLIDATO			
Stato patrimoniale	2016	2015	Var.
Totale crediti vs partecipanti	911	1.188	-277
Immobilizzazioni immateriali	225.904	271.226	-45.321
Immobilizzazioni materiali	50.766.826	51.051.077	-284.251
Immobilizzazioni Finanziarie	535.655	535.723	-69
Totale immobilizzazioni	51.528.385	51.858.026	-329.641
Rimanenze	181.547	166.280	15.267
Crediti	9.195.363	8.168.140	1.027.223
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	4.047.245	4.990.678	-943.434
Totale attivo circolante	13.424.155	13.325.099	99.056
Totale ratei e risconti attivi	658.254	591.498	66.755
TOTALE DELL'ATTIVO	65.611.705	65.775.811	-164.106
Patrimonio netto	38.763.048	37.536.434	1.226.614
Fondi per rischi ed oneri	124.859	109.572	15.286
TFR	415.120	388.005	27.114
Debiti	25.311.954	26.751.844	1.439.889
Ratei e risconti passivi	996.724	989.956	6.768
TOTALE DEL PASSIVO	65.611.705	65.775.811	-164.106

In aggiunta a quanto puntualmente richiesto dal principio contabile applicato, nella tabella che segue si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente.

BILANCIO CONSOLIDATO			
Conto economico	2016	2015	Var.
Valore della produzione	23.849.074	23.944.449	-95.375
Costi della produzione	22.309.306	23.025.570	716.264
Risultato della gestione operativa	1.539.768	918.879	620.889
Proventi ed oneri finanziari	-520.856	-592.451	71.595
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-545	0	-545
Proventi ed oneri straordinari	255.683	557.977	302.294
Imposte sul reddito	411.024	328.025	82.999
Risultato di esercizio	863.025	556.380	306.645

6. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Trecate, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo, secondo le informazioni messe a disposizione degli organismi partecipati, al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato dell'esercizio successivo i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata nonché con la probabile evoluzione del principio contabile applicato concernente la predisposizione del bilancio consolidato ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con note prot. 23805, 23808, 23809, 23810, 23811 e 23812 del 18.7.2017.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Trecate, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente (tale passaggio verrà condotto a partire dal prossimo bilancio consolidato)

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Trecate al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a - € 3.615.321,45, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2016.

Organismo partecipato	% di partecipazione Comune di Trecate	Classificazione	Metodo consolidamento	% di consolidamento	Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
Servizi Pubblici Trecatesi S.P.T. Spa	51,00%	Società controllata	Integrale	100,00%	326.814,53	1.327.638,00	-1.000.823,47
Azienda farmaceutica di cameri e Trecate Spa	33,33%	Società partecipata	Proporzionale	33,33%	137.486,25	275.736,42	-138.250,17
Acqua Novara VCO Spa	2,26%	Società partecipata	Proporzionale	2,2552%	33.342,45	1.546.706,84	-1.513.364,39
Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'ovest Ticino	33,73%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	33,73%	0,00	302.905,77	-302.905,77
Consorzio di Bacino Basso Novarese	9,23%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	9,23%	0,00	367.061,41	-367.061,41
Consorzio Case di Vacanze dei comuni novaresi	4,11%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	4,11%	0,00	292.916,23	-292.916,23
Totale					497.643,23	4.112.964,68	3.615.321,45

**

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

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Trecate	485.160,00	0,91%	485.160
Servizi Pubblici Trecatesi S.P.T. Spa	-	-	-
Azienda farmaceutica di cameri e Trecate Spa	-	-	-
Acqua Novara VCO Spa	63.389,00	0,03%	1.430
Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'ovest Ticino	-	-	-
Consorzio di Bacino Basso Novarese	n.d.	n.d.	n.d.
Consorzio Case di Vacanze dei comuni novaresi	n.d.	n.d.	n.d.

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Trecate:

Crediti per finanziamento infruttifero per 485.160,00 nei confronti di Acqua Novara VCO.

Acqua Novara VCO Spa:

Credito verso soci ex Acque S.p.A.

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Trecate	7.072.297	37,54%	7.072.297
Servizi Pubblici Trecatesi S.P.T. Spa	-	-	-
Azienda farmaceutica di cameri e Trecate Spa	-	-	-
Acqua Novara VCO Spa	n.d.	n.d.	n.d.
Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'ovest Ticino	-	-	-
Consorzio di Bacino Basso Novarese	n.d.	n.d.	n.d.
Consorzio Case di Vacanze dei comuni novaresi	n.d.	n.d.	n.d.

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Trecate:

Residuo debito mutui e boc con scadenza successiva al 31.12.2021.

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

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

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

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Trecate	763.781	Impegni su esercizi futuri
Servizi Pubblici Trecatesi - S.P.T. SpA	-	-
Azienda Farmaceutica Cameri e Trecate Spa	-	-
Acqua Novara VCO Spa	51.557.107	Impegni per oneri futuri, rilascio garanzie fideiussorie, rilascio di ipoteche su beni immobili
Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	102.636	Impegni opere da realizzare
Consorzio di Bacino Basso Novarese	2.742.008	Impegni per opere da realizzare 607.915 Fidejussioni ricevute da terzi 2.019.131 Opere stradali realizzate 71.377 Terzi beni in leasing 43.585
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	368	Beni in uso di terzi

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Trecate	15.511	0,03%	27.377
Servizi Pubblici Trecatesi S.P.T. Spa	625.243	17,88%	625.243
Azienda farmaceutica di Cameri e Trecate Spa	1.852	0,09%	617
Acqua Novara VCO Spa	97.673	0,05%	2.203
Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'ovest Ticino	-	-	-
Consorzio di Bacino Basso Novarese	30.490	0,11%	2.814
Consorzio Case di Vacanze dei comuni novaresi	-	-	-

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

Comune di Trecate:

Risconti attivi per fitti passivi del Campo sportivo di Via Mezzano e per l'alloggio del comandante dei Carabinieri

Servizi Pubblici Trecatesi - S.P.T. SpA

- Ratei attivi per ricavi delle prestazioni di fornitura di acqua già maturati per competenza al 31/12/2016 la cui manifestazione numeraria e documentale si è verificata nell'esercizio successivo, determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio

€

623.312

- Risconti attivi

€ 1.931

Acqua Novara VCO Spa:

- Ratei attivi su interessi attivi

€ 8.401

- Risconti attivi per premi assicurativi

€ 494

- Altri risconti attivi riferiti principalmente a spese per canoni fideiussori, canoni di locazione e di noleggio e a bolli su automezzi

€ 88.778

Consorzio di Bacino Basso Novarese:

Risconti attivi per:

- Abbonamenti	€	1.158
- Spese telefoniche	€	474
- Tassa Automobilistica	€	44
- Polizze fideiussorie	€	1.662
- Buoni pasto	€	592
- Canoni macchine d'ufficio	€	435
- Polizze assicurative	€	26.125

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Trecate	21.664	0,11%	22.116
Servizi Pubblici Trecatesi S.P.T. Spa	48.311	2,37%	48.350
Azienda farmaceutica di cameri e Trecate Spa	40.240	4,18%	13.579
Acqua Novara VCO Spa	28.993.110	24,61%	653.853
Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'ovest Ticino	-	-	-
Consorzio di Bacino Basso Novarese	2.802.352	12,18%	258.826
Consorzio Case di Vacanze dei comuni novaresi	-	-	-

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

Comune di Trecate:

Risconti passivi per:

- Fitti reali di fabbricati e caserma dei Carabinieri
- Fitti reali di fondi rustici relativi a soggetti non inclusi nel perimetro di consolidamento.

Servizi Pubblici Trecatesi - S.P.T. SpA

Ratei passivi rappresentati per la quasi totalità da ratei su retribuzioni lavoratori dipendenti per ferie/permessi/rol/quota 14ma mensilità maturate e relativi contributi

Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate Spa :

- Ratei passivi per costi dipendenti comprensivi di rateo quattordicesima, ratei ferie non usufruite e relativi contributi	€	39.531
- Ratei passivi vari relativi a spese bancarie da liquidare	€	709

Acqua Novara VCO Spa:

- Ratei passivi per utenze energetiche, utenze telefoniche ed interessi passivi su finanziamenti	€	16.619
- Risconti passivi su contributi pubblici	€	16456405
- Risconti passivi su nuovi allacci	€	8.727.856
- Risconti passivi FoNI	€	2.960.882
- Altri risconti passivi	€	831.348

Consorzio di Bacino Basso Novarese

- Ratei passivi per costi rilevati nell'esercizio corrente che verranno sostenuti negli esercizi futuri per la post-gestione della discarica controllata di Barengo, per quote relative alle rimanenze di verde frazione organica e spazzamento da inviare a recupero	€	421.857
- Risconti inerenti ricavi anticipati nell'anno 2016 relativi al contributo in conto esercizio erogato dai comuni consortili nonché le quote di contributo in conto impianti/capitale di competenza di esercizi futuri	€	2.380.493

Altri accantonamenti

Non sussistono valori per la voce "altri accantonamenti".

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.tine gativi	Valori consolidati
Comune di Trecate	559.762	0	559.762	4,18%	559.467
Servizi Pubblici Trecatesi - S.P.T. SpA	9.411	1.484	10.895	0,79%	10.895
Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate Spa	0	325	325	0,01%	108
Acqua Novara VCO Spa	1.230.316	23.449	1.253.765	2,09%	28.275
Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	25.044	0	25.044	0,24%	8.448
Consorzio di Bacino Basso Novarese	287.746	0	287.746	0,96%	26.559
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	14	0	14	0,00%	1

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Trecate:

Interessi passivi per mutui e obbligazioni

Servizi Pubblici Trecatesi - S.P.T. SpA

- Interessi passivi da c/c	€	9.411
- Altri oneri finanziari per mutui	€	1.484

Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate Spa:

Oneri bancari

Acqua Novara VCO Spa:

- Interessi passivi su finanziamento pool	€	687.828
- Interessi passivi su swap finanziamento pool	€	289.789
- Interessi passivi su mutui	€	252.699
- Costi rottura hedging	€	20.590

- Altri

€ 2.859

Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino:

Interessi passivi su mutui e prestiti

Consorzio di Bacino Basso Novarese:

Interessi passivi per:

- mutuo contratto per l'acquisizione della sede consortile, per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico e per la messa in sicurezza della discarica della Bicocca e dell'area cimiteriale del comune di Novara, per la realizzazione della copertura dell'area verde presso impianto consortile di Via Mirabella
- mutui contratti per la realizzazione dei centri di conferimento comunale del comune di San Pietro Mosezzo, Recetto, Momo, Vespolate, Nibbiola, Vicolungo Galliate e Novara

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi:

Interessi passivi

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Trecate	459.919	3,27%	517.449
Servizi Pubblici Trecatesi - S.P.T. SpA	12.484	0,79%	12.484
Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate Spa	-	-	-
Acqua Novara VCO Spa	-	-	-
Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	70.756	0,69%	23.866
Consorzio di Bacino Basso Novarese	-	-	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	9.327	1,48%	383

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Trecate:

- sopravvenienza attiva per aree acquisite a titolo gratuito	€	169.000
- insussistenze del passivo	€	290.919

Servizi Pubblici Trecatesi - S.P.T. SpA

Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo

Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino:

Insussistenze del passivo

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.tinegati vi	Valori consolidati
Comune di Trecate	248.791	1,8587%	282.094
Servizi Pubblici Trecatesi - S.P.T. SpA	10.767	0,7805%	10.806
Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate Spa	-	-	-
Acqua Novara VCO Spa	-	-	-
Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	19.019	0,1848%	6.415
Consorzio di Bacino Basso Novarese	-	-	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	60	0,0108%	2

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Trecate:

- Insussistenze dell'attivo	€	107.098
-----------------------------	---	---------

- Minusvalenza patrimoniale per beni mobili ceduti	€	148
- Altri oneri straordinari	€	141.545

Servizi Pubblici Trecatesi - S.P.T. SpA

- Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	€	10.707
- Altri oneri straordinari	€	60

Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino:

Insussistenze dell'attivo

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi

Oneri straordinari diversi

12. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare *“cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”*, si evidenzia che non risultano compensi ad amministratori e sindaci dell'ente capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni in altri organismi inclusi nel consolidamento

13. Strumenti derivati

Acqua Novara VCO Spa:

Operazioni di copertura dei flussi finanziari (Interest Rate Swap) per stabilizzare l'entità degli interessi pagati ai soggetti finanziatori, perfezionate contestualmente all'accensione di contratti di finanziamento a tasso variabile

Ente	Comune di Trecate	SERVIZI PUBBLICI TRECATESI S.P.A Spa	AZIENDA FARMACEUTICA DI CAMERI E TRECATE SPA	ACQUA NOVARA VCO SPA	CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DELL'OVEST TICINO	CONSORZIO DI BAGNO BASSO NOVARESE	CONSORZIO CASE VACANZE DEI COMUNI NOVARESI
Voca							
Proventi da tributi	iscritti al lordo degli eventuali compensi versati						
Proventi da fondi perequativi	accertati nell'esercizio in corso in contabilità finanziaria						
Proventi da trasferimenti correnti	se a destinazione vincolata si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati						
Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio	sono iscritti per competenza al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, e delle imposte connessi agli stessi	rilevati secondo competenza temporale	iscritti secondo criterio di competenza		iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				iscritti secondo criterio di competenza			
Altri ricavi e proventi diversi	principio della competenza economica			iscritti secondo criterio di competenza		iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	
Acquisti di materie prime e/o beni di consumo	sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni fatte salve rettifiche e integrazioni, tenendo conto della disciplina della scissione dei pagamenti					iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	
Prestazioni di servizi	sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni fatte salve rettifiche e integrazioni, tenendo conto della disciplina della scissione dei pagamenti					iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	
Utilizzo di beni di terzi	accertati nell'esercizio in corso in contabilità finanziaria					iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	
Trasferimenti correnti	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria						
Contributi agli investimenti	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria						
Personale	iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio					iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	
Quote di ammortamento dell'esercizio	incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale					iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	
Svalutazione delle immobilizzazioni	rilevate perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni, art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile / principi contabili dell'OIC n. 16, n. 24 e n. 29						
Svalutazione dei crediti di funzionamento	rileva l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti						
Oneri e costi diversi di gestione	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio					iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	
Proventi da partecipazioni	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio						
Altri proventi finanziari	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni	rilevati secondo il principio di competenza economica					
Interessi e altri oneri finanziari	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni						
Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo	Indicati i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività						

Voce	Ente	Comune di Trecate	SERVIZI PUBBLICI TRECATESI S.P.A. Spa	AZIENDA FARMACEUTICA DI CAMERI E TRECATE SPA	ACQUA NOVARA VCO SPA	CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DELL'OVEST TICINO	CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	CONSORZIO CASE VACANZE DEI COMUNI NOVARESI
Soppravvenienze passive e Inascoltate dell'attivo		indicati gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività						
Proventi da permessi di costruire		contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito						
Minusvalenze patrimoniali		differenza negativa tra il corrispettivo o l'indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni "patrimoniali"						
Altri oneri e costi straordinari		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio						
Altri proventi e ricavi straordinari		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio						
Imposte		rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica			
Utile o perdita d'esercizio		differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio						
Immobilizzazioni immateriali:			iscritte al costo d'acquisto e/o di produzione, secondo principi contabili, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura; il valore è esposto al netto dei fondi di ammortamento e svalutazioni	iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi			iscritti secondo criterio del costo previsto dall'art. 2426 bis c.c.	
Diritti di brevetto industriale / diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno / concessioni / licenze / marchi / diritti simili		iscritti e valutati al costo, secondo principi contabili OIC n. 24			iscritti al valore di acquisto, al netto degli ammortamenti			
Immobilizzazioni materiali		iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione al netto delle quote di ammortamento e secondo principi contabili OIC n. 16	iscritte al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso, il valore è esposto al netto dei fondi di ammortamento e svalutazioni	iscritte al costo di acquisto e rettificato dai corrispettivi fondi di ammortamento	iscritte al costo di acquisto e /o di costruzione, al netto dei fondi ammortamento e di eventuali perdite di valore		iscritte al costo di acquisto o produzione in base ad art. 2426 bis c.c.	
Immobilizzazioni finanziarie		iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli						
Partecipazioni non azionarie		le partecipazioni non azionarie immobilizzate, sono valutate al costo ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile), le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" (art. 2426 n. 4 codice civile)						
crediti concessi dall'ente		determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti	sono valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435 bis c.c.					
Rimanenza di Magazzino			valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile)	iscritte al minor costo tra costo di acquisto identificato col metodo LIFO e il valore di realizzo sul mercato	valutate al minore tra il costo di acquisto, determinato col metodo del costo medio ponderato, e il corrispondente valore desumibile dall'andamento del mercato			
Crediti:			sono valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435 bis c.c.		iscritti al valore nominale			

Ente	Comune di Trecate	SERVIZI PUBBLICI TRECATESI S.P.A	AZIENDA FARMACEUTICA DI CAMERIE TRECATE SPA	ACQUA NOVARA VCO SPA	CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DELL'OVEST TICINO	CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	CONSORZIO CASE VACANZE DEI COMUNI NOVARESI
Voci							
Crediti di funzionamento	iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi		iscritti al loro presumibile valore di realizzo				
Crediti da finanziamenti contratti dall'ente	iscritti al valore nominale						
Crediti finanziari concessi dall'ente	iscritti al valore nominale						
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato						
Crediti verso clienti						iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, al netto delle svalutazioni	
Disponibilità liquide	iscritte al valore nominale					iscritte per il loro effettivo importo, al valore nominale	
Ratai e riscatti attivi	iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile		iscritti secondo il principio di competenza temporale dell'esercizio	iscritti secondo principio di competenza		iscritti secondo principio di competenza temporale	
Capitale / fondo di dotazione	principi contabili OIC n. 28 nei limiti in cui sono compatibili con il principio contabile Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 al punto 6.3	il valore è esposto al valore contabile secondo le indicazioni del principio contabile OIC 28					
Fondi per rischi e oneri:				iscritti al fair value			
Debiti:		esposti al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435 bis c.c.	sono iscritti al valore nominale			iscritti al valore nominale	
Debiti da finanziamento	iscritti come somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti			iscritti al valore nominale			
Debiti verso fornitori	esposti al loro valore nominale					iscritti al valore nominale	
Debiti per trasferimenti e contributi	esposti al loro valore nominale						
Altri debiti	esposti al loro valore nominale						
Ratai e riscatti passivi			iscritti secondo il principio della competenza economica	iscritti secondo principio di competenza		iscritti secondo principio di competenza temporale	
concessioni pluriennali e contributi agli investimenti	iscritti come quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio						
Conti d'ordine	principi contabili OIC n. 22						

Operazioni infragruppo Comune - Acqua Novara VCO Spa

Quote cons.

100,00%	2,2552%
---------	---------

Rif.	Voce	Importo	
c	C II 2 d - Crediti vs altri soggetti	485.157,00	1
vco	D 5 d - Debiti vs altri	485.157,00	1
vco	Debiti verso fornitori	36.275,00	2
c	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.275,00	3
vco	B 11 - Utilizzo beni di terzi	36.275,00	3

Scritture di rettifica		Comune	Vco	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 2 d - Crediti vs altri soggetti	485.157,00		- 485.157,00	-
1	C II 4 c - Crediti vs altri			474.215,74	
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	36.275,00		36.275,00	-
2	D 5 d - Debiti vs altri			- 35.456,93	
1	D 5 d - Debiti vs altri		10.941,26	10.941,26	-
3	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	818,07		818,07	-
2	24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			- 818,07	818,07
3	B 11 - Utilizzo beni di terzi		818,07	- 818,07	-
TOTALE				- 0,00	818,07

Operazioni infragruppo Comune - S.P.T. Spa

Quote cons. 100,00% 100,00%

Rif.	Voce	Importo	
SPT	C II 3 - Crediti vs clienti	9.399,60	7
C	C II 3 - Crediti vs clienti	1.800,00	3
C	C II 4 c - Altri Crediti vs altri	70.825,93	1
C	C II 4 c - Altri Crediti vs altri	173.077,88	2
SPT	C II 4 c - Altri Crediti vs altri	5.524,00	6
SPT	D 2 - Debiti Vs fornitori	70.825,93	1
SPT	D 2 - Debiti Vs fornitori	184.104,00	2
C	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.600,00	4
SPT	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	567,00	8
SPT	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	25.327,00	8
C	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	53.813,00	5
C	B 10 - Prestazioni di servizi	28.424,80	8
SPT	B 10 - Prestazioni di servizi	53.813,00	5
SPT	B 11 - Utilizzo beni di terzi	3.600,00	4

Scritture di rettifica		Comune	SPT	Rett D / (A)	Impatto
7	C II 3 - Crediti vs clienti		9.399,60	- 9.399,60	-
3	C II 3 - Crediti vs clienti	1.800,00		- 1.800,00	-
1	C II 4 c - Altri Crediti vs altri	70.825,93		- 70.825,93	-
2	C II 4 c - Altri Crediti vs altri	173.077,88		- 173.077,88	-
6	C II 4 c - Altri Crediti vs altri		5.524,00	- 5.524,00	-
8	D 2 - Risconti attivi			2.530,80	2.530,80
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		70.825,93	70.825,93	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori		184.104,00	184.104,00	-
4	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.600,00		3.600,00	-
8	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		567,00	567,00	-
8	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		25.327,00	25.327,00	-
5	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	53.813,00		53.813,00	-
2	24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-		- 11.026,12	11.026,12
8	B 10 - Prestazioni di servizi	28.424,80		- 28.424,80	-
5	B 10 - Prestazioni di servizi		53.813,00	- 53.813,00	-
4	B 11 - Utilizzo beni di terzi		3.600,00	- 3.600,00	-
7	25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			9.399,60	9.399,60
3	25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			1.800,00	1.800,00
6	25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			5.524,00	5.524,00
TOTALE				- 0,00	- 3.166,68

Operazioni infragruppo Comune - CISA

Quote cons.	100,00%	33,73%
-------------	---------	--------

Rif.	Voce	Importo	
Cisa	C II 2 a - Crediti verso amministrazioni pubbliche	373.098,13	1
Cisa	C II 2 a - Crediti verso amministrazioni pubbliche	45.529,42	3
c	D 2 - Debiti Vs fornitori	323.945,00	1
c	D 2 - Debiti Vs fornitori	46.900,00	3
c	A 1 - Proventi da tributi	1.493,00	4
Cisa	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	508.645,58	2
Cisa	B 10 - Prestazioni di servizi	1.493,00	4
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	507.500,00	2

Scritture di rettifica		Comune	Cisa	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 2 a - Crediti verso amministrazioni pubbliche		125.846,00	- 125.846,00	-
3	C II 2 a - Crediti verso amministrazioni pubbliche		15.357,07	- 15.357,07	-
				-	
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	323.945,00		323.945,00	-
3	D 2 - Debiti Vs fornitori	46.900,00		46.900,00	-
1	D 5 d - Debiti vs altri			- 214.678,35	
3	D 5 d - Debiti vs altri			- 31.080,63	
2	E I - Ratei passivi			- 386,40	386,40
4	A 1 - Proventi da tributi	503,59		503,59	-
2	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti		171.566,15	171.566,15	-
3	24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			- 462,30	462,30
				-	
4	B 10 - Prestazioni di servizi		503,59	- 503,59	-
2	B 12 a - Trasferimenti correnti	171.179,75		- 171.179,75	-
1	25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			16.579,35	16.579,35
				-	
TOTALE				0,00	17.428,05

Operazioni infragruppo Comune - Az. farm Cameri e Trecate

Quote cons. 100,00% 33,33%

Rif.	Voce	Importo	
Farm	C II 4 c - Crediti verso altri	23.707,60	1
c	D 1 d - Debiti verso altri finanziatori	23.641,00	1
c	D 2 - Debiti Vs fornitori	66,60	1
c	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	500,00	2
c	21 a - Interessi passivi	882,47	3

Scritture di rettifica		Comune	Farm	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 4 c - Crediti verso altri		7.901,74	7.901,74	-
3	D 2 - Risconti attivi			294,13	294,13
				-	
1	D 1 d - Debiti verso altri finanziatori	23.641,00		23.641,00	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	66,60		66,60	-
2	D 5 d - Debiti vs altri			15.805,86	-
2	E 1 - Ratei passivi			166,65	166,65
				-	
2	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	166,65		166,65	-
				-	
3	21 a - Interessi passivi	294,13		294,13	-
TOTALE				0,00	127,48

Operazioni infragruppo Comune - Consorzio di bacino

Quote cons.	100,00%	9,23%
-------------	---------	-------

Rif.	Voce	Importo	
CB	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	1.096.778,30	3
c	D 2 - Debiti Vs fornitori	1.595.604,82	3
CB	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.032.566,92	2
c	B 10 - Prestazioni di servizi	2.031.859,09	2
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	97.955,00	1

Scritture di rettifica		Comune	CB	Rett D / (A)	Impatto
3	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti		101.232,64	- 101.232,64	-
1	D 2 - Risconti attivi			9.041,25	9.041,25
				-	
3	D 2 - Debiti Vs fornitori	1.595.604,82		1.595.604,82	-
3	D 5 d - Debiti vs altri			- 1.448.330,50	
2	E I - Ratei passivi			- 65,33	- 65,33
				-	
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		187.605,93	187.605,93	-
3	24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			- 46.041,69	46.041,69
				-	
2	B 10 - Prestazioni di servizi	187.540,59		- 187.540,59	-
1	B 12 a - Trasferimenti correnti	9.041,25		- 9.041,25	-
TOTALE				0,00	55.017,60

Operazioni infragruppo Comune - Consorzio case vacanza

Quote cons.

100,00%	4,11%
---------	-------

Rif.	Voce	Importo	
ccv	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	3.593,94	1
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	3.593,94	1

Scritture di rettifica		Comune	CCV	Rett D / (A)	Impatto
				-	-
				-	-
1	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti		147,71	147,71	-
1	B 12 a - Trasferimenti correnti	147,71		- 147,71	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo Acqua Novara VCO Spa - S.P.T. Spa

Quote cons.	2,26%	100,00%
-------------	-------	---------

Rif.	Voce	Importo	
SPT	C II 3 - Crediti vs clienti	29.419,00	1
vco	C II 3 - Crediti vs clienti	677.355,00	2
SPT	D 2 - Debiti Vs fornitori	677.355,00	2
vco	D 2 - Debiti Vs fornitori	29.419,00	1
SPT	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24.114,00	3
vco	B 10 - Prestazioni di servizi	24.114,00	3

Scritture di rettifica		VCO	SPT	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti		663,46	- 663,46	-
2	C II 3 - Crediti vs clienti	15.275,71		- 15.275,71	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori		15.275,71	15.275,71	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	663,46		663,46	-
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		543,82	543,82	-
3	B 10 - Prestazioni di servizi	543,82		- 543,82	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo CISA - S.P.T. Spa

Quote cons.

33,73%	100,00%
--------	---------

Rif.	Voce	Importo	
SPT	C II 3 - Crediti vs clienti	115,00	1
SPT	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	299,00	2
CISA	B 10 - Prestazioni di servizi	183,70	2

Scritture di rettifica		CISA	SPT	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti		38,79	- 38,79	-
2	E I - Ratei passivi			- 38,89	- 38,89
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		100,85	100,85	-
2	B 10 - Prestazioni di servizi	61,96		- 61,96	-
1	25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			38,79	- 38,79
TOTALE				-	- 77,68

Operazioni infragruppo CISA - Acqua Novara VCO Spa

Quote cons.

33,73%	2,26%
--------	-------

Rif.	Voce	Importo
vco	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	747,00 1
CISA	B 10 - Prestazioni di servizi	642,73 1

Scritture di rettifica	CISA	VCO	Rett D / (A)	Impatto
1 E I - Ratei passivi			- 0,79	- 0,79
1 A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		5,68	5,68	-
1 B 10 - Prestazioni di servizi	4,89		- 4,89	-
TOTALE			-	- 0,79

Operazioni infragruppo Acqua Novara VCO Spa - Consorzio di bacino

Quote cons.	2,26%	9,23%
-------------	-------	-------

Rif.	Voce	Importo	
vco	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	26.070,00	1
cb	D 2 - Debiti Vs fornitori	26.085,36	1
vco	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	80.879,00	2
vco	20 - Altri proventi finanziari	392,00	3

Scritture di rettifica		CB	VCO	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti		54,27	54,27	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	54,30		54,30	-
2	E I - Ratei passivi			168,35	168,35
3	E I - Ratei passivi			0,82	0,82
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		168,35	168,35	-
3	20 - Altri proventi finanziari		0,82	0,82	-
1	24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			0,03	0,03
TOTALE				0,00	169,14