
Comune di Carpignano Sesia

Provincia di Novara

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2017**

INDICE

1. Relazione sulla gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

1.2 Il Conto Economico Consolidato

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato

2. La Nota Integrativa

2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

2.3 I criteri di valutazione applicati

2.4 Eliminazione operazioni infragruppo

2.5 Analisi poste Stato Patrimoniale

2.6 Analisi poste Conto Economico

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a: a) criteri di valutazione applicati; b) analisi delle operazioni infragruppo; c) principali differenze di consolidamento; d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Carpignano Sesia

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Carpignano Sesia e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	1.397.577,20	647.813,80	2.045.391,00
B) Componenti negativi della gestione	1.391.027,71	631.290,76	2.022.318,47
Risultato gestione operativa (A-B)	6.549,49	16.523,04	23.072,53
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-106.825,38	-726,78	-107.552,16
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	4,86	4,86
E) Saldo proventi e oneri straordinari	983.672,64	4.160,89	987.833,53
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	883.396,75	19.962,01	903.358,76
Imposte	392,02	7.352,82	7.744,84
RISULTATO D'ESERCIZIO	883.004,73	12.609,19	895.613,92

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Carpignano Sesia

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Carpignano Sesia e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del Totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	17.694,60	3.251,09	20.945,69
BII e III) Immobilizzazioni materiali	8.732.868,19	110.418,55	8.843.286,74
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	47.322,97	4.150,22	51.473,19
Totale immobilizzazioni (B)	8.797.885,76	117.819,86	8.915.705,62
CI) Rimanenze	0,00	1.098,26	1.098,26
CII) Crediti	1.399.973,82	281.971,61	1.681.945,43
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	208.355,37	83.155,62	291.510,99
Totale attivo circolante (C)	1.608.329,19	366.225,49	1.974.554,68
Totale ratei e risconti attivi (D)	400,00	1.988,12	2.388,12
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.406.614,95	486.033,47	10.892.648,42
A) Totale Patrimonio Netto	7.404.793,44	118.341,86	7.523.135,30
B) Fondi per rischi e oneri	0,00	30.106,52	30.106,52
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	5.327,42	5.327,42
D) Debiti	2.893.343,45	284.775,98	3.178.119,43
E) Ratei e Risconti Passivi	108.478,06	47.481,69	155.959,75
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.406.614,95	486.033,47	10.892.648,42

2. Nota Integrativa

2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il Bilancio Consolidato è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 dagli artt. da 11-bis a 11-quinquies e dall’Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che :
“ *Gli enti di cui all’art. 1, comma 1, redigono il 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 n. 4/4. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti”.*

Il Comune di Carpignano Sesia ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti e, non avendo operato l’opzione di rinvio della contabilità economico patrimoniale prevista dall’art.232 del D.Lgs. 267/2000 è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2017.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011: il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

“*Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:*

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “**Comune di Carpignano Sesia**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n. 98 del 15.12.2017 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento. Tale deliberazione è stata aggiornata e modificata con deliberazione di G.C. n. 44 del 14.06.2018

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Successivamente, con nota prot. n. 2459, 2460, 2461, 2462, 2463 e 2464 del 25.06.2018 è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. n. 44 del 14.06.2018 sopracitata e con nota prot. 2764 del 18.07.2018 sono stati richiesti i dati per la redazione del bilancio consolidato, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di avere conoscenza della necessità e della correttezza dell'attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

Con nota prot. 3045 del 14.08.2018 sono stati sollecitati gli enti a fornire la documentazione necessaria.

Il Consorzio C.A.S.A. di Gattinara, affidatario dei servizi socio assistenziali, non ha ritenuto di rispondere alla richiesta del Comune di Carpignano Sesia, ma essendo affidatario diretto di servizi, si ritiene di consolidarlo sulla base dei dati in possesso.

2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Carpignano Sesia, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 44 del 14.06.2018 sopra citata è la seguente:

Denominazione Organismo Partecipato	C.F.	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente
Acqua Novara Vco S.p.A.	02078000037	0,07%	Società partecipata affidataria di servizi pubblici
Medio Novarese Ambiente SpA	01958900035	1,97%	Società a partecipazione indiretta.
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	01594890038	2%	Ente strumentale partecipato affidatario di servizi pubblici
Consorzio C.A.S.A.	01875940023	7,7%	Ente strumentale partecipato affidatario di servizi pubblici
Consorzio Case di Vacanza dei Comuni Novaresi	80010440032	0,53%	Ente strumentale partecipato
Istituto storico della Resistenza	80010400036	0,29%	Ente strumentale partecipato
Agenzia Turistica Locale della Provincia di Novara	94031260030	0,70%	Ente strumentale partecipato

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:

“Irrilevanza: quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente";

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del Comune di Carpignano Sesia sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n. 44 del 14.06.2018

Denominazione Organismo Partecipato	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento	Rif. Normativo per il consolidamento
Acqua Novara Vco Spa	0,07%	Società partecipata	Proporzionale	Art. 11, quinquies D. Lgs. 118/2011
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	2%	Ente strumentale partecipato affidatario di servizi pubblici	Proporzionale	Art. 11, ter, c. 2 D. Lgs. 118/2011
Consorzio C.A.S.A.	7,7%	Ente strumentale partecipato affidatario di servizi pubblici	Proporzionale	Art. 11, ter, c. 2 D. Lgs. 118/2011

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi ricompresi partecipati:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Denominazione Società / Ente Strumentale: Acqua Novara Vco SpA

Denominazione	Acqua Novara Vco SpA
Sede	Via Triggiani, 9 – Novara
Capitale Sociale	€ 7.839.567,00
Quote/azioni possedute	/
Percentuale di partecipazione	0,07%
Tipologia partecipazione	<input checked="" type="checkbox"/> Diretta <input type="checkbox"/> Indiretta <input type="checkbox"/> Controllata <input type="checkbox"/> Partecipata <input type="checkbox"/> Ente strumentale <input type="checkbox"/> Affidataria diretta di servizi
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input checked="" type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Integrale <input checked="" type="checkbox"/> Proporzionale

Società a capitale interamente pubblico operante nell'ambito del servizio idrico integrato.

Denominazione Società / Ente Strumentale: Acqua Novara Vco SpA		
STATO PATRIMONIALE	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	140.007.708,00	138.266.303,00
ATTIVO CIRCOLANTE	58.165.977,00	55.297.708,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	149.169,00	97.673,00
TOTALE DELL'ATTIVO	198.322.854,00	193.661.684,00
PATRIMONIO NETTO	83.043.487,00	75.850.068,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.453.115,00	2.306.368,00
TFR	2.341.082,00	2.358.505,00
DEBITI	81.164.668,00	84.153.633,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	29.320.502,00	28.993.110,00
TOTALE DEL PASSIVO	198.322.854,00	193.661.684,00

Denominazione Società / Ente Strumentale: Acqua Novara Vco SpA		
CONTO ECONOMICO	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	70.223.026,00	68.818.439,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	59.771.755,00	57.859.802,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	10.451.271,00	10.958.637,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-561.662,00	-447.379,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	6.942,00	-24.184,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	3.021.046,00	3.221.027,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	6.875.505,00	7.266.047,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Denominazione Società / Ente Strumentale: Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Denominazione	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese
Sede	C.so Sempione, 27 Borgomanero
Capitale Sociale	€ 68.564,00
Quote/azioni possedute	/
Percentuale di partecipazione	2%
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Diretta <input type="checkbox"/> Indiretta <input type="checkbox"/> Controllata <input type="checkbox"/> Partecipata <input checked="" type="checkbox"/> Ente strumentale <input checked="" type="checkbox"/> Affidataria diretta di servizi
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input checked="" type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Integrale <input checked="" type="checkbox"/> Proporzionale

Consorzio pubblico finalizzato alla gestione dei rifiuti con affidamento diretto.

Denominazione Società / Ente Strumentale: Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese		
STATO PATRIMONIALE	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	307.682,00	341.188,00
ATTIVO CIRCOLANTE	7.779.313,00	7.088.389,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	94.185,00	11.705,00
TOTALE DELL'ATTIVO	8.181.180,00	7.441.282,00
PATRIMONIO NETTO	669.269,00	668.465,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.419.467,00	1.264.885,00
TFR	184.433,00	166.083,00
DEBITI	4.807.077,00	5.115.615,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.100.934,00	226.234,00
TOTALE DEL PASSIVO	8.181.180,00	7.441.282,00

Denominazione Società / Ente Strumentale: Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese		
CONTO ECONOMICO	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	16.387.987,00	16.526.454,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	16.297.862,00	16.434.597,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	90.125,00	91.857,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-10.742,00	-12.830,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	78.579,00	78.054,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	804,00	973,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Denominazione Società / Ente Strumentale: Consorzio C.A.S.A.

Denominazione	Consorzio C.A.S.A.
Sede	V.le Marconi 102 – Gattinara
Capitale Sociale	
Quote/azioni possedute	/
Percentuale di partecipazione	7,7%
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Diretta <input type="checkbox"/> Indiretta <input type="checkbox"/> Controllata <input type="checkbox"/> Partecipata <input checked="" type="checkbox"/> Ente strumentale <input checked="" type="checkbox"/> Affidataria diretta di servizi
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input checked="" type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Integrale <input checked="" type="checkbox"/> Proporzionale

Consorzio pubblico finalizzato alla gestione dei servizi socio-assistenziali con affidamento diretto.

Denominazione Società / Ente Strumentale: Consorzio C.A.S.A.		
STATO PATRIMONIALE	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	177.413,03	160.534,44
ATTIVO CIRCOLANTE	2.198.594,38	2.124.202,64
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	2.376.007,41	2.284.7367,08
PATRIMONIO NETTO	608.130,04	507.087,83
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	1.703.738,99	1.671.071,37
RATEI E RISCONTI PASSIVI	64.138,38	106.577,88
TOTALE DEL PASSIVO	2.376.007,41	2.284.737,08

Denominazione Società / Ente Strumentale: Consorzio C.A.S.A.		
CONTO ECONOMICO	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.390.893,73	3.893.692,63
COSTI DELLA PRODUZIONE	3.294.729,47	3.663.153,63
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	96.164,26	230.539,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.542,55	-1.200,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	54.037,42	-49.531,26
IMPOSTE SUL REDDITO	47.616,92	45.902,43
RISULTATO DI ESERCIZIO	101.042,21	133.905,31

Ripiano Perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2017

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2017 il Comune di Carpignano Sesia non ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi.

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Carpignano Sesia ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell’esercizio all’interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

- 1) Individuazione delle operazioni rilevate all’interno del Gruppo suddivise in : crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;
- 2) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite “in transito”

Si riporta di seguito una sintesi delle operazioni effettuate di eliminazione o di elisione:

Tipologia di disallineamento riscontrata	Correttivo adottato	Azione adottata
Eliminazione di errori di contabilizzazione	Rettificati gli importi correggendo il risultato finale o il patrimonio della partecipata	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
Eliminazione disallineamenti dovuti a presenza di partite viaggianti in transito (esempio movimenti di fine esercizio rilevati ancora come credito dall’Ente e contabilizzate come costo dalla partecipata in quanto liquidate)	Rettifica dei dati di bilancio	<input checked="" type="checkbox"/> dell’Ente <input type="checkbox"/> della partecipata
Distribuzione di utili infragruppo (per l’Ente vi è la contabilizzazione di un provento finanziario mentre per la partecipata è rilevata una diminuzione patrimoniale)	Viene eliminato il provento finanziario dell’Ente in quanto gli utili si riferiscono a esercizi precedenti, già confluiti nel patrimonio netto)	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
Intervento di elisione per eliminazione del valore contabile delle partecipazioni	Elisione del valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell’Ente locale e corrispondente annullamento del valore della corrispondente	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

	frazione del patrimonio (capitale sociale) della controllata.	
Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto		<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
Altro.....(specificare)		

2.5 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si precisa:

a) Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie speciali:

- Comune di Carpignano Sesia:

1. non ci sono crediti superiori ai 5 anni;
2. I debiti superiori ai 5 anni sono: per € 4.629,20 per spese correnti; € 1.607,78 per depositi cauzionali

- Acqua Novara VCO SpA:

1. credito di € 63.389,00 verso soci ex Acque S.p.A. che impatta sul consolidato per € 44,37;
2. debiti di finanziamento: verso banche € 42.357.786,00 di cui oltre 12 mesi € 39.431.940,00 che impattano sul consolidato per € 27.602,36

- Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese:

1. i crediti superiori a 5 anni sono quelli ricompresi nella voce "verso altri" che rappresentano i depositi cauzionali;
2. L'unico debito superiore a 5 anni è rappresentato da un mutuo per la realizzazione del centro di raccolta rifiuti nel Comune di Arona per una quota di € 333.116,00 (€ 6.662,32)

- Consorzio C.A.S.A.

1. Unico credito superiore ai 5 anni: € 814,45 (€ 62,71) per una quota non versata di un Comune;
2. Non ci sono debiti superiori ai 5 anni.

b) Composizione dei ratei e dei risconti e altri accantonamenti:

- Comune di Carpignano Sesia

1. Risconto attivi: € 400,00 per polizze assicurative
2. Ratei passivi: € 16.131,07 relativi a spese legali.
3. Risconti passivi: € 92.346,99 di cui € 75.660,00 per contributi agli investimenti ed € 16.686,99 di concessioni pluriennali (concessioni cimiteriali)

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

- Acqua Novara VCO Spa:

1. Ratei attivi: 0,00
2. Risconti attivi € 149.169,00 che impattano sul consolidato per € 104,42 relativi a canoni fideiussori, canoni di locazione e di noleggio;
3. Ratei passivi € 9.248,00 (€ 6,47) relativi a utenze telefoniche e interessi passivi su finanziamenti;
4. risconti passivi su contributi pubblici € 15.248.349,00 che impattano sul consolidato per € 10.673,84
 - Risconti passivi su nuovi allacci € 9.375.590,00 che impattano sul consolidato per € 6.562,91
 - Risconti passivi FoNI € 3.601.570,00 che impattano sul consolidato per € 2.521,10
 - Altri risconti passivi € 1.085.745,00 che impattano sul consolidato per € 760,02

- Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

1. Ratei attivi: 7.256,00 (sul consolidato € 145,12), rappresentato da interessi attivi;
2. Risconti attivi: 86.929,00 (€ 1.738,58) rappresentano costi assicurativi, polizze fideiussorie e costi per servizi;
3. Ratei passivi: 21.412,00 (€ 428,24) per interessi passivi e oneri dovuti per il personale;
4. Risconti passivi: € 1.079.522,00 (€ 21.590,44) di cui € 885.511,00 quota polizza fideiussoria ed €194.011,00 per contributi agli investimenti.

- Consorzio C.A.S.A.

1. Non sono presenti ratei e risconti attivi
2. Ratei passivi: € 41.750,38 (€ 3.214,78)
3. Risconti passivi da investimenti: € 22.388,00 (€ 1.723,88)

2.6 Analisi Poste Conto Economico

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci del Conto Economico si precisa:

- a) Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento:
 - Comune di Carpignano Sesia
Gli interessi passivi ammontano ad € 106.837,78 e sono relativi alle quote di capitale dei mutui.
 - Acqua Novara Vco S.p.A.
Gli interessi passivi ammontano ad € 1.242.233,00 (€ 869,56) e sono così composti:

Interessi passivi su finanziamento pool	€ 635.669,00	(€ 444,97)
Interessi passivi su swap finanziamento pool	€ 371.890,00	(€ 260,32)
Interessi passivi su mutui	€ 222.639,00	(€ 155,85)
Altri	€ 12.025,00	(€ 8,42)
 - Consorzio Gestione Rifiuti Medio novarese
Interessi passivi ammontano ad € 18.419,00 (€ 368,38) e sono così composti:

Interessi passivi su mutui	€ 17.034,00	(€ 340,68)
Interessi passivi indeducibili	€ 11,00	(€ 0,22)
Spese di tenuta conto corrente postale	€ 1.374,00	(€ 27,48)
 - Consorzio C.A.S.A.
Interessi passivi ammontano ad € 1.542,55 (€ 118,78) e sono riferiti agli interessi su un mutuo e ad anticipazioni di tesoreria.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

b) Composizione voci proventi straordinari e oneri straordinari:

- Comune di Carpignano Sesia

I proventi straordinari ammontano ad € 1.005.589,81 sono suddivisi in € 940.000,00 come contributo straordinario finalizzato alla manutenzione straordinaria dell'argine del Fiume Sesia, ed € 65.589,81 di sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

Gli oneri straordinari ammontano ad € 21.917,17 e sono relativi a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

- Acqua Novara Vco S.p.A.

Non sono registrati elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionale.

- Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Proventi straordinari:

Sopravvenienze € 8.621,00 (€ 172,42)

Altre plusv. Straordinarie € 1.518,00 (€ 30,36)

Oneri straordinari:

Sopravvenienze € 7.148,00 (€ 142,96)

Altri oneri € 26.000,00 (€ 520,00) contributo destinato a Medio Novarese

Ambiente SpA per l'acquisto di una ruspa.

- Consorzio C.A.S.A.

I proventi e oneri straordinari sono riconducibili agli stralci di residui attivi e passivi

Proventi € 77.453,18 (€ 5.963,89)

Oneri € 23.415,76 (€ 1.803,01)

Luogo Carpignano Sesia li 24/08/2018

Il Sindaco

Maio Dr. Giuseppe

Il Responsabile Servizio Finanziario

Dessilani Dr.ssa Elena