

Bilancio consolidato 2016 del Comune di Bellinzago Novarese

Nota integrativa

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Bellinzago Novarese"
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Bellinzago Novarese"
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 Bellinzago Novarese, con delibera di Giunta comunale n. 145 del 16-12-2016 ad oggetto *“Bilancio consolidato – Individuazione degli enti e società da includere nel gruppo “Comune di Bellinzago Novarese” e nel perimetro di consolidamento”*, ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2016;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2016.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Bellinzago Novarese”

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, sono immediatamente applicabili al Comune di Bellinzago Novarese a partire dalla predisposizione del bilancio consolidato riferito al 31.12.2016; occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime (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 del Gruppo “Comune di Bellinzago Novarese” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 145 del 16-12-2016 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 12562 del 17.08.2017, 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. 145 del 16-12-2016 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 Bellinzago Novarese”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Bellinzago Novarese 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 partic. Comune di Bellinzago Novarese	Classificazione
Acqua Novara VCO Spa	Via Triggiani, 9 - 28100 Novara (NO)	7.839.467,00	Comune di Bellinzago Novarese	1,67%	Società partecipata
Consorzio Intercomunale gestione Servizi Socioassistenziali - C.I.S.AS.	Via Caduti per la Libertà, 136 - 28053 Castelletto Sopra Ticino (NO)	50.000,00	Comune di Bellinzago Novarese	17,73%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Bacino Basso Novarese - CBBN	Via Socrate, 1 - 28100 Novara (NO)	822.026,00	Comune di Bellinzago Novarese	4,29%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	Via Rosselli, 1 - 28100 Novara (NO)	7.192.631,83	Comune di Bellinzago Novarese	1,81%	Ente strumentale partecipato
Istituto storico della Resistenza	Corso Cavour, 15 - 28100 Novara (NO)	90.490,00	Comune di Bellinzago Novarese	0,80%	Ente strumentale partecipato
ATL Provincia di Novara	Baluardo Quintino Sella, 40 - 28100 Novara (NO)	74.112,00	Comune di Bellinzago Novarese	0,72%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Energia Veneto	Via Antonio Pacinotti, 4/b - 37135 Verona (VR)	761.806,00	Comune di Bellinzago Novarese	0,13%	Ente strumentale partecipato

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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Bellinzago Novarese	Classificazione	Criterio di consolidamento
Acqua Novara VCO Spa	7.839.467,00	Comune di Bellinzago Novarese	1,67%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio Intercomunale gestione Servizi Socioassistenziali - C.I.S.AS.	50.000,00	Comune di Bellinzago Novarese	17,73%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio Bacino Basso Novarese - CBBN	822.026,00	Comune di Bellinzago Novarese	4,29%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	7.192.631,83	Comune di Bellinzago Novarese	1,81%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo “Comune di Bellinzago Novarese”, sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento, per irrilevanza della quota detenuta, inferiore all’1% e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, i seguenti enti:

- ATL Provincia di Novara
- Istituto storico della Resistenza
- Consorzio Energia Veneto

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

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

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

- **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.

Lo 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	-	-
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	-
Imposte sul reddito	3.221.027	2.931.799
Risultato di esercizio	7.266.047	3.653.414

- **C.I.S.AS.:**

Il Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali, siglabile in C.I.S.AS., gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire ed evitare le condizioni di disagio individuale e familiare che derivano da l'inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione. L'articolo 4 dello statuto del Consorzio indica come: *"il Consorzio si propone di*

assicurare l'esercizio delle funzioni sociali e socio assistenziali nell'ambito del territorio dei Comuni associati, ai sensi della Legge Regionale 8.1.2004, n.1. Il Consorzio dovrà fornire risposte omogenee sul territorio dei Comuni Associati finalizzate al raggiungimento dei seguenti obiettivi: superamento delle carenze del reddito familiare e contrasto della povertà; mantenimento a domicilio delle persone e sviluppo della loro autonomia; soddisfacimento delle esigenze di tutela residenziale e semi residenziale delle persone non autonome e non autosufficienti; sostegno e promozione dell'infanzia, dell'adolescenza e delle responsabilità familiari; tutela dei diritti del minore e della donna in difficoltà; piena integrazione dei soggetti disabili, superamento, per quanto di competenza, degli stati di disagio sociale derivanti da forme di dipendenza; informazione e consulenza corrette e complete alle persone e alle famiglie per favorire la fruizione dei servizi; e garanzia di ogni altro intervento qualificato quale prestazione sociale a rilevanza sanitaria ed inserito tra i livelli di assistenza, secondo la legislazione vigente"

C.I.S.AS.		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	115.118	.....
Attivo circolante	2.168.497	.....
Ratei e risconti attivi	-	.....
TOTALE DELL'ATTIVO	2.283.614	.....
Patrimonio netto	230.036	.....
Fondi per rischi ed oneri	-	.....
TFR	-	.....
Debiti	1.325.445	.....
Ratei e risconti passivi	728.133	.....
TOTALE DEL PASSIVO	2.283.614	.....

C.I.S.AS.		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	4.095.015	.....
Costi della produzione	3.992.957	.....
Risultato della gestione operativa	102.059	.....
Proventi ed oneri finanziari	-2.203	.....
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	.....
Proventi ed oneri straordinari	11.368	.....
Imposte sul reddito	68.381	.....
Risultato di esercizio	42.842	.....

- CBBN:

Il Consorzio di Bacino Basso Novarese svolge funzioni di governo e coordinamento per assicurare la realizzazione dei servizi di igiene urbana per i Comuni che lo costituiscono. Il consorzio si pone obiettivi di:

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

In tal senso 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

L'articolo 2 dello statuto del Consorzio: " *Il Consorzio obbligatorio svolge tutte le funzioni di governo di bacino relative al servizio dei rifiuti urbani previste dalle leggi nazionali e regionali, in conformità alla disciplina di settore, al Piano regionale e al Programma provinciale di gestione dei rifiuti*"

CBBN		
Stato patrimoniale	2016	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

CBBN		
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	-	-
Imposte sul reddito	19.051	57.515
Risultato di esercizio	26.983	37.316

- **Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi:**

Il Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi 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. L'articolo 3 dello statuto del Consorzio: *"Il Consorzio ha lo scopo di organizzare soggiorni - vacanze, in particolare per minori ed anziani, appartenenti ai Comuni che lo compongono e, qualora vi fosse disponibilità dei posti, ad altri Comuni od Enti che ne facciano richiesta. Le attività del Consorzio saranno armonizzate con gli interventi sociali attuati o programmati dalla UU.SS.LL. comprese nel territorio del Consorzio stesso."*

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

Consorzio Case Vacanze 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	-13.949
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Proventi ed oneri straordinari	9.267	11.178
Imposte sul reddito	7.187	23.783
Risultato di esercizio	65.716	145.007

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

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
Acqua Novara VCO Spa	Gestione del servizio idrico integrato.	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.
C.I.S.AS.	Gestione di interventi e servizi socio-sanitari.	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia; tutela della salute.
CBBN	Gestione del servizio di igiene urbana	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	Servizio di organizzazione soggiorni per minori ed anziani	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali / turismo.

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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

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

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Acqua Novara VCO Spa	1,67%	9.356,00	69.610.378,00	0,01%
C.I.S.AS.	17,73%	239.218,00	4.095.015,25	5,84%
CBBN	4,29%	969.631,48	29.918.428,00	3,24%
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	1,81%	1.696,88	621.588,22	0,27%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Bellinzago Novarese	-	1.409.614,40	8,29%
Acqua Novara VCO Spa	1,67%	13.586.136,00	79,92%
C.I.S.AS.	17,73%	946.142,29	5,57%
CBBN	4,29%	947.842,00	5,58%
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	1,81%	110.136,39	0,65%
Totale		16.999.871,08	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 Bellinzago Novarese	1.409.614,40	40	35.240,36	130.696,79	28,14%
Acqua Novara VCO Spa	13.586.136,00	264	51.462,64	263.675,67	23,16%
C.I.S.AS.	946.142,29	29	32.625,60	141.207,42	23,70%
CBBN	947.842,00	15	63.189,47	1.994.561,87	3,20%
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	110.136,39	6	18.356,07	103.598,04	19,74%

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Bellinzago Novarese	100,00%	1.409.614,40	40,00	35.240,36	130.676,69	28,62%
Acqua Novara VCO Spa	1,67%	226.888,47	4,41	51.462,64	263.626,67	23,17%
C.I.S.AS.	17,73%	167.751,03	5,14	32.625,60	132.958,53	23,72%
CBBN	4,29%	40.662,42	0,64	63.189,47	1.929.919,77	3,20%
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	1,81%	1.993,47	0,11	18.356,07	103.315,22	19,74%
Totale gruppo		1.846.909,79	50,30	36.715,99	165.520,29	23,41%

*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 delle 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 Bellinzago Novarese”.

5. Variazioni rispetto all’anno precedente

Poiché il 2016 rappresenta il primo esercizio al termine del quale il Comune di Bellinzago Novarese predispone il bilancio consolidato, i dati del documento in oggetto fanno esclusivo riferimento a tale esercizio..

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 Bellinzago Novarese, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato dell'esercizio successivo i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata nonché con la probabile evoluzione del principio contabile applicato concernente la predisposizione del bilancio consolidato ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi. Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 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 nota prot. 12562 del 17.08.2017

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 Bellinzago Novarese, 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 Bellinzago Novarese, 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 Bellinzago Novarese 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 1.461.011,31, 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 del Comune di Bellinzago Novarese	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	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 consolid.to
Acqua Novara VCO Spa	1,67%	Società partecipata	Proporzionale	1,67%	17.134,50	1.145.353,15	-1.128.218,65
C.I.S.AS.	17,73%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	17,73%	0,00	33.189,48	-33.189,48
CBBN	4,29%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	4,29%	0,00	170.606,01	-170.606,01

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	1,81%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	1,81%	0,00	128.997,17	-128.997,17
Totale					17.134,50	1.478.145,81	-1.461.011,31

Come emerge dallo schema di dettaglio sopra riportato, la differenza di consolidamento si determina a causa del disallineamento tra i valori delle quote di partecipazione negli organismi del perimetro di consolidamento effettivamente rilevati nel bilancio dell'ente capogruppo ed il valore delle quote di patrimonio netto al 31.12.2016 corrispondenti all'entità della partecipazione del Comune nei suddetti organismi.

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 Bellinzago Novarese	-	-	-
Acqua Novara VCO Spa	63.389	0,03%	1.059
C.I.S.AS.	-	-	-
CBBN	-	-	-
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	n.d.	-	-

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Acqua Novara VCO S.p.a.:

Credito verso soci ex Acque S.p.a.

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Bellinzago Novarese	-	-	-
Acqua Novara VCO Spa	n.d.	-	-
C.I.S.AS.	-	-	-
CBBN	-	-	-
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	n.d.	-	-

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

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 Bellinzago Novarese	-	-
Acqua Novara VCO Spa	51.557.107	Impegni su esercizi futuri € 39.849.168 Garanzie fideiussorie verso Autorità d'Ambito e altri enti € 9.157.939 Garanzie prestate ad altre imprese € 2.550.000
C.I.S.AS.	-	-
CBBN	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 Vacanze 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 Bellinzago Novarese	-	-	-
Acqua Novara VCO Spa	97.673	0,05%	1.631
C.I.S.AS.	-	-	-
CBBN	30.490	0,11%	1.308
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	-	-	-

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

Acqua Novara VCO S.p.a.:

- 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

CBBN:

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 Bellinzago Novarese	-	-	-
Acqua Novara VCO Spa	28.993.110	24,61%	484.185
C.I.S.AS.	728.133	35,46%	129.098
CBBN	2.802.352	12,18%	120.279
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	-	-	-

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

Acqua Novara VCO S.p.a.:

- Ratei passivi per utenze energetiche, utenze telefoniche ed interessi passivi su finanziamenti € 16.619

- Risconti passivi su contributi pubblici € 16.456.405

- Risconti passivi su nuovi allacci € 8.727.856

- Risconti passivi FoNI € 2.960.882

- Altri risconti passivi € 831.348

C.I.S.AS.:

- Ratei passivi nati da FPV parte corrente € 70.627

- Risconti passivi per trasferimenti da parte della Regione € 657.506

CBBN:

- Ratei passivi per

- Costi rifiuti terre di spazzamento € 6.956
- Post gestione della discarica consortile sita nel Comune di Barengo € 334.506
- Costi di smaltimento verde € 16.359
- Costi di smaltimento ingombranti € 4.366
- Costi di compostaggio della frazione umida € 59.670

- Risconti passivi per

- Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche € 2.079.750
- Altri € 300.745

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Bellinzago Novarese	-	-	-

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Acqua Novara VCO Spa	-	-	-
C.I.S.AS.	3.635	0,09%	645
CBBN	-	-	-
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	-	-	-

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Bellinzago Novarese	166.407	-	166.407	3,18%	166.407
Acqua Novara VCO Spa	1.230.316	23.449	1.253.765	2,09%	20.938
C.I.S.AS.	2.216	-	2.216	0,06%	393
CBBN	287.746	-	287.746	0,96%	12.344
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	14	-	14	0,002%	0,25

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Bellinzago Novarese:

Interessi passivi ammortamento mutuo CDP

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

C.I.S.AS.:

Interessi passivi verso la Tesoreria per anticipazioni

CBBN:

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 Vacanze Comuni Novaresi:

Interessi passivi per 13,56

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Bellinzago Novarese	6.445	0,12%	6.445
Acqua Novara VCO Spa	-	-	-
C.I.S.AS.	39.493	0,96%	7.002
CBBN	-	-	0,01
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	9.327	1,48%	169

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Bellinzago Novarese:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

C.I.S.AS.:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per economie di spesa

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Bellinzago Novarese	62.815	1,20%	62.815
Acqua Novara VCO Spa	-	-	-
C.I.S.AS.	28.124	0,70%	4.986
CBBN	-	-	-
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	60	0,01%	1

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Bellinzago Novarese:

- Minusvalenze patrimoniali	€	50.094
- Altri oneri straordinari	€	12.721

C.I.S.AS.:

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi:

Oneri straordinari per contributo ANAC

12. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare “cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”, si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Bellinzago Novarese	-
Acqua Novara VCO Spa	- 1.092.037
C.I.S.AS.	-
CBBN	-
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	-

Gli strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento sono riconducibili a:

Acqua Novara VCO Spa:

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