

Relazione
al
Bilancio Consolidato
2016

Premessa

L'articolo art. 233-bis dispone che il Comune di Arona predisponga il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, a partire dall'esercizio finanziario 2016.

Il Bilancio consolidato è redatto in applicazione dell'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del medesimo decreto. Esso ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali, le sue società partecipate.

Il bilancio consolidato è costituito da:

- conto economico consolidato,
- stato patrimoniale consolidato

e dai seguenti allegati:

- la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti del settore sanitario.

Il principio contabile applicato 4.4 punto 1 attribuisce al bilancio di un gruppo di enti/organismi cui fa capo a una amministrazione pubblica, la funzione di:

- rappresentare "in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della attività complessiva svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate";
- 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;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

Il punto 2 del Principio Contabile applicato all. 4.4 al D.Lgs. 118/2011 precisa che "la definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di **controllo** di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione".

Esso individua quali componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" (Gap):

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, quali articolazioni organizzative della capogruppo stessa, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, del D. Lgs. 118/2011 costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I *contratti di servizio pubblico* e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- 3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, del D.Lgs. 118/2011 costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;
- 4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
- 5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione;

Con DGC n. 98 del 19.09.2017 sono stati aggiornati i componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Arona alla data del 31.12.2016, nei seguenti enti e società:

Società partecipate direttamente			
Ragione sociale	Missione svolta (art. 11 ter c. 3 D.lgs. 118/2011)	Partecipazione azionaria/ quota associativa	Quota % di partecipazione posseduta al 31.12.16
Acqua Novara.Vco S.p.A.	h- Sviluppo sostenibile e Tutela territorio e ambiente – idrico integrato	X	2,9268
Distretto Turistico dei laghi S.C.R.L	f - Turismo	X	6,44
Enti strumentali partecipati			
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	f - Turismo	X	2,94
Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese e nel Verbano Cusio Ossola "Piero Fornara"	d – tutela e valorizzazione beni e attività culturali	X	1,57
Associazione di Promozione Sociale "Rete non di solo pane" (DCC/104/2013)	K – diritti sociali, politiche sociali e famiglia	X	
Enti strumentali controllati "Consorzi di Enti locali" ex art. 31 D.Lgs. 267/00			
Ragione sociale	Missione svolta (art. 11 ter c. 3 D.lgs. 118/2011)	Art. 35 L. 448/2001 – L.R. 24/2002	Quota % di partecipazione e posseduta al 31.12.16
Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese (CMN)	h- Sviluppo sostenibile e Tutela territorio e	X	9,51

	ambiente – rifiuti		
Società partecipate indirettamente ex art.31 Lgs. 267/00			
Medio Novarese Ambiente S.p.A. (tramite Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese)	h Sviluppo sostenibile e Tutela territorio e ambiente – rifiuti	X	9,51

fra i quali sono stati inclusi nell'area di consolidamento in applicazione i seguenti soggetti giuridici:

Società partecipate			Enti strumentali partecipati		
<i>Ragione sociale</i>	<i>Missione svolta (art. 11 ter c. 3 D.lgs. 118/2011)</i>	<i>Quota % di partecipazione posseduta al 31.12.16</i>	<i>Ragione sociale</i>	<i>Missione svolta (art. 11 ter c. 3 D.lgs. 118/2011)</i>	<i>Quota % di partecipazione posseduta al 31.12.16</i>
Acqua Novara.Vco S.p.A.	h- Sviluppo sostenibile e Tutela territorio e ambiente – idrico integrato	2,9268	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	f - Turismo	2,94
Enti strumentali controllati			PARTECIPAZIONI INDIRETTE		
Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese (CMN)	h- Sviluppo sostenibile e Tutela territorio e ambiente – rifiuti	9,51	Medio Novarese Ambiente S.p.A. tramite Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese (CMN)	h- Sviluppo sostenibile e Tutela territorio e ambiente – rifiuti	9,51

L'inclusione nell'area di consolidamento di un ente o società consegue alla rilevanza/irrilevanza 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:

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

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Poiché il Bilancio consolidato rappresenta la situazione economico patrimoniale dell'entità economica "Gruppo" verso soggetti estranei allo stesso, i bilanci dei soggetti giuridici inclusi nell'area di consolidamento sono depurati delle operazioni infragruppo la cui inclusione determinerebbe una errata "lievitazione" dei saldi consolidati.

Il principio contabile applicato all. 4.4 prescrive che l'aggregazione dei bilanci (Conto Economico e Stato Patrimoniale) avvenga mediante l'utilizzo di due criteri:

- **metodo integrale** in presenza di enti strumentali controllati e società controllate: nel quale i bilanci rettificati dalle operazioni infragruppo, siano aggregati e rettificati voce per voce per l'intero importo delle voci contabili dei singoli bilanci degli enti strumentali e delle società partecipate.
- **metodo proporzionale** in presenza di enti strumentali partecipati e società partecipate: nel quale i bilanci rettificati dalle operazioni infragruppo, siano aggregati e rettificati voce per voce per un importo percentuale alla quota di partecipazione del comune capogruppo dei diversi enti/società.

In base al metodo proporzionale i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo comune, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettificate in proporzione alla quota di capitale della società

partecipata detenuta dalla controllante. In contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non compare la voce "Patrimonio netto di terzi" né quella "Utile di terzi" nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse. Anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente.

Con il consolidamento integrale, i dati contenuti nel bilancio consolidato diventano la risultanza della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, la quota di pertinenza di terzi, distintamente da quella della capogruppo.

Bilancio Consolidato GAP Arona 2016

Di seguito si presentano i diversi schemi di consolidamento proporzionale confluenti nello stato patrimoniale e conto economico complessivo al fine di permettere un'analisi per ogni società concorrente alla costituzione del bilancio consolidato per l'esercizio 2016.

L'aggregazione dei bilanci è stata fatta utilizzando i metodi seguenti:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Missione svolta (art. 11 ter c. 3 D.lgs. 118/2011)</i>		<i>Quota % di partecipazione posseduta al 31.12.16</i>	<i>CRITERIO CONSOLIDAMENTO</i>
Acqua Novara.Vco S.p.A.	h- Sviluppo sostenibile e Tutela territorio e ambiente -- idrico integrato	soc. partecipata	2,9268	metodo proporzionale
Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese (CMN)	h- Sviluppo sostenibile e Tutela territorio e ambiente -- rifiuti	Ente strumentale controllato ex art. 11 ter c. 1 lett. e) D.Lgs. 118/2011	9,51	metodo integrale
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	f - Turismo	Ente strumentale partecipato	2,94	metodo proporzionale

Consolidamento proporzionale con Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi

Le rettifiche apportate in termini assoluti al Rendiconto del comune di Arona sono così giustificate:

STATO PATRIMONIALE

- decremento valore della partecipazione iscritta a bilancio valorizzata con il metodo del patrimonio netto in proporzione alla quota di possesso pari a zero (la partecipazione è stata valorizzata al valorizzata al costo di acquisto al 01.01.2016, pari a zero);

CONTO ECONOMICO

- Eliminazione del costo inerente il versamento della quota associativa 2016 € 2.569,00

Le rettifiche apportate al Bilancio del Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi sono così giustificate:

STATO PATRIMONIALE

- decremento del valore del patrimonio netto per un valore complessivo di € 211.463,38

CONTO ECONOMICO

- Eliminazione del ricavo da trasferimenti correnti a titolo di quota associativa 2016 € 2.569,00

Consolidamento proporzionale con Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Le rettifiche apportate al Rendiconto del comune di Arona sono così giustificate:

STATO PATRIMONIALE

- decremento voce attivo "Altri beni materiali diversi" per acquisto beni parco giochi Dagnente/Montriglasco € 1.354,75,
- decremento valore attivo "immobilizzazioni in corso" per pulizia lavori Rio San Luigi € 572,00,
- decremento voce attivo per valore della partecipazione iscritta a bilancio valorizzata con il metodo del patrimonio netto in proporzione alla quota di possesso pari a zero (la partecipazione è stata valorizzata al costo di acquisto al 01.01.2016, pari a zero);
- decremento voce passivo Debiti vs debitori diversi per servizio scarto documenti € 362,34
- decremento voce passivo Debiti vs fornitori per servizi anno 2015 € 4.104,55
- decremento voce passivo Debiti per fatture da ricevere € 453.969,25
- decremento voce passivo Debiti vs fornitori per servizi € 39.791,26
- decremento voce passivo Debiti vs fornitori per acquisto beni ammortizzabili e opere di investimento € 1.926,75

CONTO ECONOMICO

- eliminazione costo per servizi di raccolta e smaltimento rifiuti, pulizia straordinaria rifiuti, attivazione sacco conforme, scarto documenti di archivio € 2.038.534,00 € dei quali riferito a fatture da ricevere per € 453.969,25;
- eliminazione costo per trasferimento per gestione nuovo centro raccolta € 32.669,86

Le rettifiche apportate al Bilancio del Consorzio Medio Novarese sono così giustificate:

STATO PATRIMONIALE

- decremento voce attivo "Crediti vs Clienti" per fatture emesse € 57.729,47
- decremento voce attivo "Crediti vs Clienti" per fatture da emettere e note di credito da emettere € 418.738,92
- decremento del valore del patrimonio netto per un valore complessivo di € 63.571,
- decremento voce passivo Debiti per fatture da ricevere Vs Acqua Novara Vco € 353,85
- decremento voce passivo Debiti vs fornitore Acqua Novara Vco € (-)140,38

CONTO ECONOMICO

- eliminazione ricavi da vendite e prestazioni (beni strumentali, servizi di raccolta e smaltimento rifiuti, pulizia straordinaria rifiuti, attivazione sacco conforme, scarto documenti di archivio) € 1.602.002,89
- eliminazione "altri ricavi e proventi" € 32.669,86
- decremento costi per utenze € 214,00
- eliminazione ricavi da fatture da emettere depurato da fatture da ricevere per € 418.738,92

Consolidamento proporzionale con Acqua Novara Vco S.p.A.

Le rettifiche in termini assoluti apportate al Rendiconto del comune di Arona sono così giustificate:

STATO PATRIMONIALE

- decremento valore attivo "immobilizzazioni in corso" per lavori marc. Viale Baracca € 853,77 riferiti a fatture da ricevere, e a lavori su acque bianche lungolago Marconi € 224.511,00;
- decremento voce attivo per credito vs finanziamento pluriennale di € 186.813,00 svalutato nel fondo crediti dubbia esigibilità per € 185.000,00
- decremento voce passivo Debiti vs fornitori x utenze € 514,79,
- decremento voce passivo Debiti per fatture da ricevere immobilizzazioni in corso € 853,77
- aumento della posta patrimoniale passiva "Riserva di Consolidamento" per € 2.389.630,00 quale somma algebrica ottenuta dalla sterilizzazione della partecipazione contabilizzata nello Stato patrimoniale del comune di Arona e la quota del patrimonio netto del consorzio di proprietà del GAP. Essa risulta espressione del minor valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'Ente controllante rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata per € 2.195.364,00, e per la differenza da altre rettifiche da consolidamento

CONTO ECONOMICO

- eliminazione costo per utenze € 28.071,00 dei quali riferito a fatture da ricevere per € 514,79
Eliminazione ricavo da rimborsi rate mutui € 98.674,39

Le rettifiche apportate al Bilancio della società Acqua Novara Vco sono così giustificate:

STATO PATRIMONIALE

- decremento voce attivo "Crediti vs Clienti- Arona" per fatture emesse € 1.221,00
- decremento voce attivo "Crediti vs Clienti- CMN" per fatture emesse/da emettere € 0,00
- decremento voce passivo Debiti vs Altri – Arona x fatture da ricevere x rimborsi rate mutui € 40.488,00;
- decremento voce passivo Debiti per Finanziamento infruttifero superiore a 12 mesi € 186.813,00

CONTO ECONOMICO

- eliminazione ricavi da vendite e prestazioni Vs Comune di Arona € 261.638,00
- eliminazione ricavi da vendite e prestazioni Vs CMN € 1.020,00
- eliminazione ricavi da interessi € 233,00
- decremento costi per godimento beni di terzi (rate mutui) € 40.521,00

La nota integrativa

Il punto 5 del principio applicato sul Bilancio Consolidato (all. 4.4 del D.Lgs. 118/2011), prescrive il contenuto minimo della nota integrativa al Bilancio Consolidato.

Si relaziona in merito ai suddetti punti.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione del **Comune Capogruppo** sono fissati dal principio contabile allegato 4.3 al D. Lgs.118/2011.

Detti criteri si applicano anche all'**Ente Consorzio Case Vacanze dei comuni Novaresi**.

Ente Consorzio gestione Rifiuti Medio Novarese Ambiente – La nota integrativa dell'Ente precisa che i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.) tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Società Acqua Novara Vco Spa - La nota integrativa della Società precisa che nelle valutazioni sono stati osservati i criteri prescritti dall'art. 2426 Cod.Civ., come aggiornati dal D.Lgs. 139/2015, richiamati ed integrati dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ivi inclusi i nuovi principi contabili OIC, in vigore a partire dal 2016.

Si è esercitata la facoltà prevista dal punto 4.1 dell'allegato 4.4 al D.Lgs. 118/2011 di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione, stante la bassa incidenza nei valori complessivi in considerazione delle quote di partecipazione del Comune nei diversi Enti.

Ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente

L'esercizio 2016 è il primo in cui viene redatto il Bilancio Consolidato, pertanto non sono presenti variazioni.

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

Ente Consorzio Case Vacanze dei comuni Novaresi - Non sono presenti crediti/debiti di durata superiore a cinque anni.

Ente Consorzio gestione Rifiuti Medio Novarese Ambiente – E' presente debito di durata superiore a cinque anni vs Banca Regionale Europea Spa per finanziamento, per realizzazione di nuova area ecologica nei

comuni di Gozzano e Arona per complessivi € 401.741. Il Comune di Arona con DGC 175/2008 ha assunto impegno alla partecipazione delle spese per la realizzazione del nuovo centro. L'ammontare dell'impegno del assunto dal Comune superiore a cinque anni è pari a € 153.724,82.

Società Acqua Novara Vco Spa -

Sono presenti crediti/debiti di durata superiore a cinque anni,:

- a) un credito verso alcuni Comuni soci, che, come deliberato dall'assemblea degli azionisti di Acque S.p.A. in data 19 luglio 2010 che verrà compensato con il finanziamento soci;
- b) i finanziamenti soci che, in virtù della delibera di subordinazione del 27 novembre 2015, potranno essere rimborsati solo dopo l'integrale rimborso del finanziamento a medio lungo termine, concesso in data 23 dicembre 2015 dalle banche del *pool* (ossia dopo il 2024). In detti finanziamenti è compreso il Credito di € 186.813,00 del comune capogruppo iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie.
- c) i mutui accessi dalle società incorporate;
- d) il finanziamento a medio lungo termine di complessivi 36,5 milioni di euro.

Ammontare dei crediti e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Non sono presenti debiti su beni di imprese incluse nel consolidamento

Composizione delle voci "ratei e risconti" (importo significativo)

Ente Consorzio Case Vacanze dei comuni Novaresi - Non sono presenti ratei e risconti nel bilancio dell'Ente.

Ente Consorzio gestione Rifiuti Medio Novarese Ambiente

La voce **risconti passivi** comprende:

- un contributo per la raccolta e lo smaltimento dell'amianto ricevuto dalla Regione Piemonte per Euro 52.735
- la quota del 2017 per locazione impianto di videosorveglianza dell'area di Gargallo per Euro 97;
- il diritto trentennale sulla stazione di Borgo Ticino per Euro 155.140

Società Acqua Novara Vco Spa

La voce **ratei e risconti attivi** ammonta a euro 97.673,00 (di cui euro 8.401,00 per ratei attivi e euro 89.272 per risconti attivi) e comprende:

- ratei attivi su interessi;
- risconti attivi su premi assicurativi, utenze e altri (canoni fideiussori, canoni di locazione e di noleggio e bolli su automezzi).

La voce **ratei e risconti passivi** ammonta a euro 28.993.110 (di cui euro 16.619,00 per ratei passivi e euro 28.976.491 per risconti passivi) e comprende:

- ratei passivi (relativi a utenze energetiche e telefoniche nonché a interessi passivi su finanziamenti);
- risconti passivi su contributi pubblici;
- risconti passivi su nuovi allacci;
- risconti passivi FoNI;

Composizione della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale (importo significativo)

Ente Consorzio Case Vacanze dei comuni Novaresi – Dato non comunicato

Ente Consorzio gestione Rifiuti Medio Novarese Ambiente

- accantonamento di € 150.000,00 ad un fondo per la chiusura della discarica di Ghemme.

Società Acqua Novara Vco Spa

La voce Fondo rischi e oneri ammonta ad un totale di euro 2.306.368, di cui:

- per strumenti finanziari derivati passivi di € 1.092.037,00;

Tale voce fa riferimento al rischio di dover sostenere futuri esborsi, come differenziale tra il tasso fisso che si paga alla controparte ed il tasso variabile che si riceve, relativamente ai contratti di copertura sui tassi d'interesse.

Si tratta di 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.

- altri per € 1.214.331

Relativamente a tale voce, 221 mila euro fanno riferimento a cause civili in corso, 392 mila euro a canoni idrici, 236 mila euro a risarcimento danni e 321 mila euro ad altri rischi.

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

Ente Consorzio Case Vacanze dei comuni Novaresi – Dato non comunicato

Ente Consorzio gestione Rifiuti Medio Novarese Ambiente

- interessi passivi su mutui per euro 18.790,00,
- interessi passivi verso fornitori per euro 1;
- spese per la tenuta del conto corrente postale per euro 1.525,00;

Società Acqua Novara Vco Spa

La voce **interessi e altri oneri finanziari** ammonta a euro 1.253.765,00 e comprende:

- interessi passivi su finanziamento pool;
- interessi passivi su SWAP finanziamento pool;
- interessi passivi su mutui,
- costi rottura hedging;

Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", (importo significativo)

Il D.Lgs. n. 139/2015 ha modificato lo schema del conto economico eliminando la Sezione straordinaria (voce E); quindi, dal 2016 le fattispecie classificate come straordinarie devono essere riclassificate negli altri ambiti, in linea di massima i ricavi straordinari nella voce A5 e i costi straordinari nella voce B14.

Ente Consorzio Case Vacanze dei comuni Novaresi – Dato non comunicato

Ente Consorzio gestione Rifiuti Medio Novarese Ambiente

Nella voce Proventi di entità o incidenza eccezionali sono compresi i seguenti proventi:

Sopravvenienze attive: € 24.181,00

Sopravvenienze passive: € 2.460,00

Imposte eserc.prec.: €17,00

Società Acqua Novara Vco Spa

Sopravvenienze attive: € 1.189.222,00

Plusvalenze alienazioni immobilizzazioni: € 469.666,00

Minusvalenze su alienazioni beni € 15.036,00

Compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Nessun amministratore del Comune ha assunto la natura di Amministratore o Sindaco degli Enti/società partecipati/controllati.

Si precisa inoltre che:

Ente Consorzio Case Vacanze dei comuni Novaresi

- compensi spettanti agli amministratori - non vengono più erogati ai sensi dell'art. 5 comma 7 del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni in Legge 122/2010.
- Compensi al revisore legale o società di revisione € 3.000,00

Ente Consorzio gestione Rifiuti Medio Novarese Ambiente

- compensi spettanti agli amministratori - non vengono più erogati ai sensi dell'art. 5 comma 7 del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni in Legge 122/2010.
- Compensi al revisore legale o società di revisione € 3.867,00

Società Acqua Novara Vco Spa

- compensi spettanti agli amministratori - Euro 114.606,00
- Compensi al revisore legale o società di revisione € 151.182

Strumenti finanziari derivati**Ente Consorzio Case Vacanze dei comuni Novaresi**

L'Ente non possiede strumenti finanziari derivati.

Ente Consorzio gestione Rifiuti Medio Novarese Ambiente

L'Ente non possiede strumenti finanziari derivati.

Società Acqua Novara Vco Spa

La società possiede derivati.

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al *fair value*. Le variazioni di *fair value* sono imputate al conto economico, nella voce D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie fra le rivalutazioni (18 d)) o svalutazioni (19 d)) di strumenti finanziari derivati, oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, sussistendone le condizioni previste in OIC 32, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto (*hedge accounting*); tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il *fair value* alla data di riferimento risulti positivo, è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati attivi" tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati passivi" tra i fondi per rischi e oneri.

Elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo

L'elenco è stato presentato in premessa.

Elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato, spese di personale, ripiano di perdite

L'elenco dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento con l'indicazione per ciascun componente della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio è stata indicata in premessa. Relativamente alla partecipazione in CMN si precisa che la quota di PN di pertinenza del Gap è pari alla quota di partecipazione del comune di Arona (9,51%)

Le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono pari a:

Ente Consorzio Case Vacanze dei comuni Novaresi –

Impiegati n. 2

Ente Consorzio gestione Rifiuti Medio Novarese Ambiente

Impiegati n. 7

Società Acqua Novara Vco Spa

Costi per il personale: euro 13.586.136

Dipendenti n. 264, di cui 5 dirigenti, 21 quadri, 117 impiegati e 121 operai.

Il comune non ha ripianto alcuna perdita attraverso conferimenti o altre imprese finanziarie negli ultimi tre anni, per nessuno degli enti e società partecipate.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ente Consorzio Case Vacanze dei comuni Novaresi – Dato non comunicato

Ente Consorzio gestione Rifiuti Medio Novarese Ambiente

Sono indicati nella presente voce:

- gli impegni risultanti da polizze emesse a favore della provincia di Novara per adempimenti in ordine di smaltimento e recupero rifiuti pari ad euro 35.217;
- i diritti di superficie, relativi all'area di Borgomanero, iscritti in base al valore dichiarato nell'atto pubblico che li ha generati e sono pari ad euro 2.350. Si segnala inoltre che il Consorzio ha acquisito a titolo gratuito in diritto di superficie anche le aree di Gargallo, Pombia, Bolzano Novarese, Maggiore e Suno;
- gli impegni relativi a lettere di patronage per Medio Novarese Ambiente nei confronti di Unicredit Banca Spa per euro 848.925.

Società Acqua Novara Vco Spa

Ai sensi dell'art.23 della convenzione di affidamento, la società - a fronte dell'utilizzo delle infrastrutture di proprietà dei Comuni e delle loro Società patrimoniali, che gestivano il servizio prima del 2007 - è tenuta, oltre che alla conservazione ed all'ammodernamento delle stesse, al rimborso delle rate dei mutui che questi ultimi avevano acceso negli anni precedenti al 2007 per realizzare gli investimenti nel settore idrico. L'impegno futuro che la società dovrà sostenere per l'utilizzo di tali infrastrutture è pari a complessivi euro 39.849.168 (erano 46.751.816 nel 2015), di cui euro 24.333.542 in scadenza entro i prossimi 5 anni ed euro 15.515.626 in scadenza oltre i 5 anni (sino al termine della concessione). L'entità di tali rate è comunque soggetta a modificarsi, al variare del tasso d'interesse applicato ai mutui a tasso variabile.

Si segnala, inoltre, che la società aveva rilasciato nel proprio interesse, per il tramite di istituti bancari ed assicurativi, garanzie fideiussorie in favore dell'Autorità d'Ambito e di altri enti (province, comuni, Anas, etc.) per un importo totale di euro 9.157.939 (nel 2015 era pari a euro 13.149.060).

A fronte dell'accensione di mutui bancari (vedi paragrafo "debiti verso banche"), sono state rilasciate un'ipoteca di primo grado, per un importo di 450 mila euro, iscritta sulla palazzina uffici di Briga Novarese (NO), e un'ipoteca di primo grado di 2.100.000 euro, iscritta sulla palazzina uffici di Novara.

A fronte dell'erogazione di un finanziamento in *pool* di 36,5 milioni di euro

la società ha rilasciato le seguenti garanzie: a) pegno sui c/c bancari e postali, b) privilegio generale sulle giacenze di magazzino, c) pegno sui crediti generati dalla convenzione di affidamento del servizio.

