

BILANCIO CONSOLIDATO

2017

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Arona rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2017, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 118 del 14/08/2018 – Atti preliminari per l'approvazione del bilancio consolidato es. 2017.

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

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

Il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Arona costituisce il secondo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Arona, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Arona comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Comune di Arona

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società partecipate direttamente						
Acqua Novara VCO S.p.a.	Via Leonardo Triggiani 9, Novara (NO) - CS: € 7.839.567	2,9268%	Proporzionale	€ 14.359.039,00	nessuna	0,06%
Enti strumentali partecipati						
Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese (CMN)	Corso Sempione 27, Borgomanero (NO) - CS: € 68.564	9,51%	Proporzionale	€ 342.507,00	nessuna	11,28%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Via Fratelli Rosselli 1, Novara (NO) - CS: € 7.206.383	2,94%	Proporzionale	€ 108.675,00	nessuna	0,40%
Società partecipate indirettamente						
Medio Novarese Ambiente S.p.a. (tramite Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese)	Viale Kennedy 87, Borgomanero (NO) - CS: € 172.000	9,51%	Proporzionale	€ 5.294.574,00	nessuna	0,14%

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Comune di Arona

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

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

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

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

- **L.P. n. 25/2016, modificata dalla LP n. 12/2017**
- Art. 11 bis – 11 quinquies del D. Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D. Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D. Lgs 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D. Lgs 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Arona parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 118 del 14/08/2018 - Atti preliminari per l'approvazione del bilancio consolidato es. 2017 (individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017). Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
Società partecipate direttamente				
Acqua Novara VCO S.p.a.	Via Leonardo Triggiani 9, Novara (NO) - CS: € 7.839.567	2,9268%	2,9268%	2,9268%
Distretto Turistico dei laghi S.C.R.L.	Via Mazzini 2, Stresa (VB) - CS: € 79.689	6,48%	6,48%	6,48%
Enti strumentali partecipati				

Comune di Arona

Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese (CMN)	Corso Sempione 27, Borgomanero (NO) - CS: € 68.564	9,51%	9,51%	9,51%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Via Fratelli Rosselli 1, Novara (NO) - CS: € 7.206.383	2,94%	2,94%	2,94%
Consorzio Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese e nel Verbano Cusio Ossola "Piero Fornara"	Corso Cavour 15, Novara (NO)	1,69%	1,69%	1,69%
Associazione di Promozione Sociale "Rete non di solo pane"	Via Roma 78/80, Arona (NO)			
Società partecipate indirettamente				
Medio Novarese Ambiente S.p.a. (tramite Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese)	Viale Kennedy 87, Borgomanero (NO) - CS: € 172.000	9,51% (indirettamente)	9,51% (indirettamente)	9,51% (indirettamente)

Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese (CMN) detiene una quota del 100% in Medio Novarese Ambiente S.p.a.

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società partecipate direttamente			
Acqua Novara VCO S.p.a.	Via Leonardo Triggiani 9, Novara (NO) - CS: € 7.839.567	2,9268%	Proporzionale
Enti strumentali partecipati			
Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese (CMN)	Corso Sempione 27, Borgomanero (NO) - CS: € 68.564	9,51%	Proporzionale
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Via Fratelli Rosselli 1, Novara (NO) - CS: € 7.206.383	2,94%	Proporzionale
Società partecipate indirettamente			
Medio Novarese Ambiente S.p.a. (tramite Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese)	Viale Kennedy 87, Borgomanero (NO) - CS: € 172.000	9,51%	Proporzionale

Comune di Arona

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arona, non fanno parte del perimetro di consolidamento le seguenti società:

- **Distretto Turistico dei laghi S.C.R.L.** – esclusione in quanto società non a totale partecipazione pubblica ex punto 2 5) del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. n. 4/4 al D. Lgs 118/2011);
- **Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese e nel Verbano Cusio Ossola “Piero Fornara”** – esclusione per irrilevanza ex punto 3.1 lett. a);
- **Associazione di Promozione Sociale “Rete non di solo pane”** – esclusione per irrilevanza ex punto 3.1 lett. a).

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

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell’esercizio 2017 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

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

Comune di Arona

Il risultato economico del Gruppo Comune di Arona 2017

Il bilancio consolidato del Comune di Arona si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di euro 2.571.035. L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Arona:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 15.015.959,00	€ 3.571.399,00	€ 18.587.358,00
Costi della produzione	€ 14.766.285,00	€ 3.206.666,00	€ 17.972.951,00
Risultato della gestione operativa	€ 249.674,00	€ 364.733,00	€ 614.407,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 93.230,00	-€ 28.110,00	-€ 121.340,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 2.305.156,00	€ 203,00	€ 2.305.359,00
Proventi e oneri straordinari	€ 76.617,00	-€ 2.932,00	€ 73.685,00
Imposte sul reddito	€ 197.091,00	€ 103.985,00	€ 301.076,00
Risultato di esercizio	€ 2.341.126,00	€ 229.909,00	€ 2.571.035,00

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

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 9.362.784,00	50,37%
Proventi da fondi perequativi	€ 12.914,00	0,07%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.756.907,00	14,83%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 5.240.965,00	28,20%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 115.906,00	0,62%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.097.882,00	5,91%
Totale della Macro-classe A	€ 18.587.358,00	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 417.022,00	2,32%
Prestazioni di servizi	€ 8.065.043,00	44,87%
Utilizzo beni di terzi	€ 347.588,00	1,93%
Trasferimenti e contributi	€ 1.248.481,00	6,95%
Personale	€ 4.338.703,00	24,14%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.207.442,00	17,85%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 1.136,00	-0,01%
Accantonamenti per rischi	€ 0,00	0,00%
Altri accantonamenti	€ 160.390,00	0,89%
Oneri diversi di gestione	€ 189.418,00	1,05%
Totale della Macro-classe B	€ 17.972.951,00	100,00%

Comune di Arona

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 0,00	0,00%
Altri proventi finanziari	€ 69.328,00	100,00%
Totale proventi finanziari	€ 69.328,00	100,00%
Interessi passivi	€ 143.414,00	75,22%
Altri oneri finanziari	€ 47.254,00	24,78%
Totale oneri finanziari	€ 190.668,00	100,00%
Totale della Macro-classe C		-€ 121.340,00

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 2.305.359,00	100,00%
Svalutazioni	€ 0,00	100,00%
Totale della Macro-classe D	€ 2.305.359,00	100,00%

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 13.300,00	0,60%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 2.197.633,00	99,37%
Plusvalenze patrimoniali	€ 600,00	0,03%
Altri proventi straordinari	€ 0,00	0,00%
Totale proventi straordinari	€ 2.211.533,00	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.105.587,00	98,49%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 32.261,00	1,51%
Totale oneri straordinari	€ 2.137.848,00	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 73.685,00	100,00%

Comune di Arona

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Arona e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Arona e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 925.156,00	€ 133.997,00	€ 1.059.153,00
Immobilizzazioni materiali	€ 41.563.068,00	€ 4.445.360,00	€ 46.008.428,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.314.124,00	€ 4.768,00	€ 2.318.892,00
Totale Immobilizzazioni	€ 44.802.348,00	€ 4.584.125,00	€ 49.386.473,00
Rimanenze	€ 0,00	€ 49.709,00	€ 49.709,00
Crediti	€ 3.250.762,00	€ 1.627.881,00	€ 4.878.643,00
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 11.216.578,00	€ 884.725,00	€ 12.101.303,00
Totale attivo circolante	€ 14.467.340,00	€ 2.562.315,00	€ 17.029.655,00
Totale ratei e risconti attivi	€ 7.946,00	€ 70.228,00	€ 78.174,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 59.277.634,00	€ 7.216.668,00	€ 66.494.302,00
Patrimonio netto	€ 41.706.469,00	€ 2.778.188,00	€ 44.484.657,00
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 2.548.279,00
Fondi per rischi ed oneri	€ 416.270,00	€ 210.627,00	€ 626.897,00
TFR	€ 0,00	€ 120.739,00	€ 120.739,00
Debiti	€ 6.601.666,00	€ 3.114.466,00	€ 9.716.132,00
Ratei e risconti passivi	€ 10.553.229,00	€ 992.648,00	€ 11.545.877,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 59.277.634,00	€ 7.216.668,00	€ 66.494.302,00

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di € 2.778.188,00 dato da:

* variazione del risultato di esercizio: € 229.909,00

* totale delle riserve di consolidamento: € 2.548.279,00

* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: € 0,00

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

Comune di Arona

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.059.153,00	1,59%
Immobilizzazioni materiali	€ 46.008.428,00	69,19%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.318.892,00	3,49%
Totale Immobilizzazioni	€ 49.386.473,00	74,27%
Rimanenze	€ 49.709,00	0,07%
Crediti	€ 4.878.643,00	7,34%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 12.101.303,00	18,20%
Totale attivo circolante	€ 17.029.655,00	25,61%
Totale ratei e risconti attivi	€ 78.174,00	0,12%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 66.494.302,00	100,00%
Patrimonio netto	€ 44.484.657,00	66,90%
Fondi per rischi ed oneri	€ 626.897,00	0,94%
TFR	€ 120.739,00	0,18%
Debiti	€ 9.716.132,00	14,61%
Ratei e risconti passivi	€ 11.545.877,00	17,36%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 66.494.302,00	100,00%

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso. Non risultano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017.

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

Non risultano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D. Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42*”, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D. Lgs 10.8.2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Arona è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Arona

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Arona ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 18 del 14/08/2018 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.

Comune di Arona

Successivamente, è stato trasmesso, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 118/2018 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, 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 nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Arona

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

Come da delibera n. 118 del 14/08/2018 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società partecipate direttamente						
Acqua Novara VCO S.p.a.	Via Leonardo Triggiani 9, Novara (NO) - CS: € 7.839.567	2,9268%	Proporzionale	€ 14.359.039,00	nessuna	0,06%
Enti strumentali partecipati						
Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese (CMN)	Corso Sempione 27, Borgomanero (NO) - CS: € 68.564	9,51%	Proporzionale	€ 342.507,00	nessuna	11,28%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Via Fratelli Rosselli 1, Novara (NO) - CS: € 7.206.383	2,94%	Proporzionale	€ 108.675,00	nessuna	0,40%
Società partecipate indirettamente						
Medio Novarese Ambiente S.p.a. (tramite Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese)	Viale Kennedy 87, Borgomanero (NO) - CS: € 172.000	9,51%	Proporzionale	€ 5.294.574,00	nessuna	0,14%

Comune di Arona

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

Società/Enti	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D. Lgs 118/2011
Acqua Novara VCO S.p.a.	n.09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" – idrico integrato
Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese (CMN)	n.09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" - rifiuti
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	n.07 "Turismo"
Medio Novarese Ambiente S.p.a.	n.09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" - rifiuti

Si allega l'elenco delle missioni:

MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
<i>MISSIONE</i>	<i>01</i>	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>02</i>	<i>Giustizia</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>03</i>	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>04</i>	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>05</i>	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali¹</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>06</i>	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>07</i>	<i>Turismo</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>08</i>	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>09</i>	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>10</i>	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>11</i>	<i>Soccorso civile</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>12</i>	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>13</i>	<i>Tutela della salute</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>14</i>	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>15</i>	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>16</i>	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>17</i>	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>18</i>	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>19</i>	<i>Relazioni internazionali</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>20</i>	<i>Fondi e accantonamenti</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>50</i>	<i>Debito pubblico</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>60</i>	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>99</i>	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

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

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, 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).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative

Comune di Arona

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 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Arona, 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.

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.

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

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

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

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della

Comune di Arona

partecipazione risultante dal bilancio della consolidante 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 ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento 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 data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. 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 Arona, 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.

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 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 consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad euro 2.548.279 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo della differenza di consolidamento è così determinato:

Comune di Arona

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
Riserve risultati esercizi precedenti	0	78	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	6.834	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	268	0	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	35	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	23	0	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	31	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	1.321	0	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	54	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	115	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	923	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	47	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	59	0	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	76	0	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	2.927	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	26.401	0	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	17.616	0	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	98	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	73	0	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	19.941	0	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	57.592	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	19.973	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	760.695	0	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	760.695	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	57.592	0	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	19.940	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	19.973	0	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	1.812	0	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	1	Elisione operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	229.464	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACQUA NOVARA VCO SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	0	28.096	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACQUA NOVARA VCO SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	0	6.910	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACQUA NOVARA VCO SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	0	1.481.257	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACQUA NOVARA VCO SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	15.436	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACQUA NOVARA VCO SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	410	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACQUA NOVARA VCO SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	0	211.868	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CONSORZIO CASE DEI COMUNI NOVARESI
Riserve risultati esercizi precedenti	0	6.520	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE
Riserve risultati esercizi precedenti	0	57.051	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE
Riserve risultati esercizi precedenti	0	16.357	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	0	3.271	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	0	60.283	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	0	499.555	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci	
	921696	3469975	<i>Movimentazioni</i>	
		2548279	Saldo	

Comune di Arona

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro 5.418.233 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio del Comune	€ 2.869.954
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	€ 2.548.279
	<u>€ 5.418.233</u>

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

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

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

	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
Acqua Novara VCO S.p.a.	63.389 €	0 €
Consorzio Gestione rifiuti medio Novarese (CMN)	1.209 €	300.923 €
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	0 €	0 €
Medio Novarese Ambiente S.p.a.	0 €	692.327 €
Comune di Arona	160.104,43€ (*)	89.761.10€(*)
	346.104,43€(§)	3.125.312,10€(§)

(*) residui iscritti nel Conto del Bilancio es. 2017

(§) crediti iscritti nello Stato patrimoniale 2017 includenti credito vs Acqua Novara VCO di € 186.000,00 e debiti vs società di leasing ed istituti mutuantanti con scadenza superiore a 5 anni.

(

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

- Medio Novarese Ambiente S.p.a. ha prestato garanzia ipotecaria di euro 2.800.000 verso Banco Popolare a fronte del mutuo di originari euro 1.400.000 a suo tempo contratto per l'acquisto di un immobile ubicato in località Cavallirio. Nel corso dell'esercizio 2017 l'iscrizione ipotecaria, pur immutata a livello nominale, è stata ristretta ad alcune proprietà rispetto al contratto di mutuo originario che aveva una garanzia immobiliare più ampia.
- Acqua Novara VCO S.p.a. ha rilasciato nel proprio interesse, per il tramite di istituti bancari ed assicurativi, garanzie fideiussorie in favore dell'Autorità d'Ambito e di altri enti per un importo totale di euro 8.135.942. A fronte di dell'accensione di mutui bancari sono state rilasciate un'ipoteca di primo grado, per un importo di 450.000 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: pegno sui c/c bancari e postali, privilegio generale sulle giacenze di magazzino, pegno sui crediti generati dalla convenzione di affidamento del servizio.
- Consorzio Gestione rifiuti Medio Novarese e Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi non hanno garanzie reali sui propri beni.

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

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

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

Ratei e risconti attivi	COMUNE	ACQUA NOVARA VCO SPA	CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESÌ	CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE	MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA
Ratei attivi					
Altri				7.256 €	
costi anticipati					
interessi su mutui					
Tot Ratei attivi				7.256 €	
Risconti attivi					
Assicurazioni					
Canoni di locazione					
Altri	7.946 €	149.169 €		86.929 €	598.368 €
Tot Risconti attivi	7.946 €	149.169 €		86.929 €	598.368 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.946 €	149.169 €		94.185 €	598.368 €

Comune di Arona

Ratei e risconti passivi	COMUNE	ACQUA NOVARA VCO SPA	CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI	CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE	MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA
Ratei passivi					
Altri	436.917 €	9.248 €		21.412 €	206.331 €
Bancari					
Salario accessorio					
Tot Ratei passivi	436.917 €	9.248 €		21.412 €	206.331 €
Risconti passivi					
Contributo c/impianti					
Contributi agli investimenti					
Altri	10.116.312 €	29.311.254 €		1.079.522 €	106.369€
Tot Risconti passivi	10.116.312 €	29.311.254 €		1.079.522 €	106.369 €
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	10.553.229 €	29.320.502 €		1.100.934 €	312.701 €

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

Oneri finanziari	COMUNE	ACQUA NOVARA VCO SPA	CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI	CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE	MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA
Interessi su prestiti obbligazionari					
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti					
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)					
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi		1.230.316 €		17.034 €	
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi					82.901 €
Interessi su debiti verso controllanti					
Interessi su debiti verso controllate					
Interessi su debiti verso partecipate					
Interessi su debiti verso altri soggetti					
Interessi su debiti verso fornitori					
Altri	143.414 €	23.449 €		1.385 €	13.229 €
totale	143.414 €	1.242.223 €		18.419 €	96.130 €

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

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

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera consiliare n. 28 del 20.06.2017.

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

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

Si riporta il dettaglio nella seguente tabella:

Compensi cariche sociali	COMUNE	ACQUA NOVARA VCO SPA	CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI	CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE	MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA
Amministratori	97.656	103.747 €		0 €	23.040 €
Sindaci	5.841	62.400 €		0 €	21.353 €
totale		166.147 €		0 €	44.393 €

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

Acqua Novara VCO S.p.a. presenta strumenti finanziari derivati passivi.

La voce “strumenti finanziari derivati passivi”, pari a euro 711.148, 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 (vedi paragrafo “debiti verso banche”).

Il *fair value* al 31 dicembre 2017 dei contratti di *hedging* stipulati dalla società, negativo per euro 711.148, e l’esito del *test* di efficacia della copertura sono riportati nella seguente tabella.

Controparte	Natura	Contratti derivati				Contratti sottostanti		
		Capitale di riferimento	Data stipula	Data scadenza	Fair value	Debito residuo	Data scadenza	% efficacia copertura
BNL	Interest rate swap	14.200.000	23.12.2015	31.12.2024	(255.295)	17.500.000	31.12.2024	100
UBI	Interest rate swap	14.200.000	23.12.2015	31.12.2024	(255.295)	17.500.000	31.12.2024	100
BPN	Interest rate swap	490.000	31.12.2005	31.12.2020	(28.144)	567.319	31.12.2020	100
UNICREDIT	Interest rate swap	1.386.699	23.06.2006	30.06.2023	(172.415)	1.310.605	30.06.2023	90
Totali		30.276.699			(711.148)	36.877.924		

Per i derivati relativi a Unicredit è stata designata una percentuale di copertura del 90%, così da evitare situazioni di *overhedging* nelle varie scadenze temporali.

Le variazioni del *fair value* della componente efficace delle coperture, positive per euro 373.947, vengono imputate alle riserve di patrimonio netto, al netto dell’effetto fiscale differito (pari ad euro 89.747), secondo la modalità dell’*hedge accounting*. Il dettaglio di tali variazioni è riportato nella tabella seguente.

Controparte	31.12.2017			31.12.2016		Variazioni	
	Fair value 31.12.2017	% efficace copertura	Fair value componente efficace	Fair value componente efficace	Var.fair value componente efficace	Variazione effetto fiscale	Variazione riserva di copertura
	(A)	(B)	(D) = (A) x (B)	(E)	(F) = (D) - (E)	(G) = (-F) x 24%	(F) - (G)
BNL	(255.295)	100	(255.295)	(401.072)	145.777	(34.987)	110.791
UBI	(255.295)	100	(255.295)	(401.072)	145.777	(34.987)	110.791
BPN	(28.144)	100	(28.144)	(48.051)	19.907	(4.778)	15.130
UNICREDIT	(172.415)	90	(155.174)	(217.659)	62.485	(14.996)	47.489
Totali	(711.148)		(693.907)	(1.067.854)	373.947	(89.747)	284.200

Le variazioni del *fair value* della componente non efficace delle coperture, positive per euro 6.942, vengono imputate a conto economico. Il dettaglio di tali variazioni è riportato nella seguente tabella.

Controparte	31.12.2017		31.12.2016		Variazioni
	Fair value 31.12.2017	% non efficace copertura	Fair value componente non efficace	Fair value componente non efficace	Fair value componente non efficace
UNICREDIT	(172.415)	10	(17.242)	(24.184)	6.942
Totali			(17.242)	(24.184)	6.942

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto		DARE	AVERE	Descrizione
CEA C20	- Altri proventi finanziari	1.446,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	1,00 €	Elisione Ricavi infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	- €	1.366,00 €	Elisione Ricavi infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
CED B18	- Oneri diversi di gestione	- €	1,00 €	Elisione Ricavi infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	78,00 €	Elisione Ricavi infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	6.834,00 €	Elisione Crediti infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
SPA D1d>12	- Deb. fin. v/ altri finanziatori >12m	5.468,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
SPA D2	- Debiti verso fornitori	1.366,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	1.416,00 €	Elisione Costi infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
CED B12a	- Trasferimenti correnti	- €	15,00 €	Elisione Costi infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.144,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	1,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
CEA C20	- Altri proventi finanziari	18,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	268,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
SPA D2	- Debiti verso fornitori	395,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	360,00 €	Elisione Debiti infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	35,00 €	Elisione Debiti infragruppo -Comune Acqua Novara VCO S.p.a.
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	23,00 €	Elisione Crediti infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Consorzio Gest. Rifiuti Medio Novarese
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	23,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Consorzio Gest. Rifiuti Medio Novarese
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	31,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Consorzio Gest. Rifiuti Medio Novarese
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	31,00 €	Elisione Ricavi infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Consorzio Gest. Rifiuti Medio Novarese
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	1.321,00 €	Elisione Crediti infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Medio Novarese Ambiente S.p.a.
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.321,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Medio Novarese Ambiente S.p.a.
SPA D2	- Debiti verso fornitori	54,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Medio Novarese Ambiente S.p.a.
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	54,00 €	Elisione Debiti infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Medio Novarese Ambiente S.p.a.
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	115,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Medio Novarese Ambiente S.p.a.
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	115,00 €	Elisione Ricavi infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Medio Novarese Ambiente S.p.a.
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	923,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Medio Novarese Ambiente S.p.a.
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	923,00 €	Elisione Ricavi infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Medio Novarese Ambiente S.p.a.
CEA C20	- Altri proventi finanziari	47,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Medio Novarese Ambiente S.p.a.

Comune di Arona

SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	47,00 €	Elisione Ricavi infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Medio Novarese Ambiente S.p.a.
CED B10	-	Prestazioni di servizi	- €	59,00 €	Elisione Costi infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Medio Novarese Ambiente S.p.a.
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	59,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo -Acqua Novara VCO S.p.a. Medio Novarese Ambiente S.p.a.
CED B10	-	Prestazioni di servizi	- €	76,00 €	Elisione Costi infragruppo -Comune Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	76,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo -Comune Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi
CEA E24c	-	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.927,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo -Comune CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	2.927,00 €	Elisione Ricavi infragruppo -Comune CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE
CED B10	-	Prestazioni di servizi	- €	199.034,00 €	Elisione Costi infragruppo -Comune CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE
CED B12a	-	Trasferimenti correnti	- €	3.107,00 €	Elisione Costi infragruppo -Comune CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	172.633,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo -Comune CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	3.107,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo -Comune CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	26.401,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo -Comune CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	29.326,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo -Comune CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	17.616,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo -Comune CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	- €	46.942,00 €	Elisione Debiti infragruppo -Comune CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	98,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo -CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE Acqua Novara VCO S.p.a.
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	98,00 €	Elisione Debiti infragruppo -CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE Acqua Novara VCO S.p.a.
CED B10	-	Prestazioni di servizi	- €	73,00 €	Elisione Costi infragruppo -CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE Acqua Novara VCO S.p.a.
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	73,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo -CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE Acqua Novara VCO S.p.a.
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	- €	19.941,00 €	Elisione Crediti infragruppo -CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE Medio Novarese Ambiente S.p.a.
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	19.941,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo -CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE Medio Novarese Ambiente S.p.a.
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	57.592,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo -CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE Medio Novarese Ambiente S.p.a.
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	57.592,00 €	Elisione Debiti infragruppo -CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE Medio Novarese Ambiente S.p.a.
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19.973,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo -CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE Medio Novarese Ambiente S.p.a.
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	19.973,00 €	Elisione Ricavi infragruppo -CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE Medio Novarese Ambiente S.p.a.
CED B10	-	Prestazioni di servizi	- €	760.695,00 €	Elisione Costi infragruppo -CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE Medio Novarese Ambiente S.p.a.
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	760.695,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo -CONSORZIO GEST. RIFIUTI MEDIO NOVARESE Medio Novarese Ambiente S.p.a.
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	760.695,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo -Medio Novarese Ambiente S.p.a. Consorzio Gest. Rifiuti
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	760.695,00 €	Elisione Ricavi infragruppo -Medio Novarese Ambiente S.p.a. Consorzio Gest. Rifiuti
SPD BIV2d<12	-	Cred. Immob. v/ altri soggetti <12m	- €	57.592,00 €	Elisione Crediti infragruppo - Medio Novarese Ambiente S.p.a. Consorzio Gest. Rifiuti

Comune di Arona

SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	57.592,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo - Medio Novarese Ambiente S.p.a. Consorzio Gest. Rifiuti
SPA D4e	-	Deb. transf. e contrib. v/ altri soggetti	19.940,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo - Medio Novarese Ambiente S.p.a. Consorzio Gest. Rifiuti
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	19.940,00 €	Elisione Debiti infragruppo - Medio Novarese Ambiente S.p.a. Consorzio Gest. Rifiuti
CED B10	-	Prestazioni di servizi	- €	19.973,00 €	Elisione Costi infragruppo - Medio Novarese Ambiente S.p.a. Consorzio Gest. Rifiuti
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	19.973,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo - Medio Novarese Ambiente S.p.a. Consorzio Gest. Rifiuti
CED B10	-	Prestazioni di servizi	- €	2.116,00 €	Elisione Costi infragruppo - Comune Medio Novarese Ambiente S.p.a.
CED B09	-	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	- €	913,00 €	Elisione Costi infragruppo - Comune Medio Novarese Ambiente S.p.a.
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.217,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo - Comune Medio Novarese Ambiente S.p.a.
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.812,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo - Comune Medio Novarese Ambiente S.p.a.
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	6,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo - Comune Medio Novarese Ambiente S.p.a.
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	- €	5,00 €	Elisione Debiti infragruppo - Comune Medio Novarese Ambiente S.p.a.
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	1,00 €	Elisione Debiti infragruppo - Comune Medio Novarese Ambiente S.p.a.