

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 nel dicembre 2016 ed aggiornato con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

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 2025. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo 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, (https://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/SchemidiBilancio/BILANCIO_CONSOLIDATO-2025.xls) nella versione aggiornata al DM 11 febbraio 2025.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Arona ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 86 del 07/08/2026, in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2 lettera c), con note agli atti è stata trasmessa, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, formale comunicazione della loro inclusione nel perimetro con annessi l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 86/2026, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2025, 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 (fra cui si citano crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Le suddette direttive e linee guida forniscono, in presenza di società da consolidare che già elaborano a loro volta un bilancio consolidato, chiari indirizzi che le stesse sono tenute a seguire sia in merito ai criteri di valutazione di bilancio da assumere, sia in merito loro alle modalità di consolidamento in accordo alla disciplina civilista eventualmente seguita da tali soggetti nella elaborazione di tali bilanci.

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. 86 del 07/08/2026 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società partecipate		
Acqua Novara.Vco S.p.A.	2,9268%	Proporzionale
Enti strumentali partecipati		
Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN)	8,79%	Proporzionale
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	2,94%	Proporzionale
Società indirettamente partecipate		
Medio Novarese Ambiente S.p.A.	8,79%	Proporzionale

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:

TABELLA CLASSIFICAZIONE PER MISSIONI	
Società partecipate	
Acqua Novara.Vco S.p.A.	<i>h- Sviluppo sostenibile e Tutela territorio e ambiente –idrico integrato</i>
Medio Novarese Ambiente S.p.A.	<i>h- Sviluppo sostenibile e Tutela territorio e ambiente – rifiuti</i>
Enti strumentali partecipati	
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN)	<i>h- Sviluppo sostenibile e Tutela territorio e ambiente – rifiuti</i>
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	<i>f- Turismo</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 in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso in esame la motivazione principale è dovuta all'uniformità formale (es. adeguamento componenti straordinari di reddito che nel conto economico civilistico confluiscono nelle voci A5 e B14). In secondo luogo, si tratta di rettifiche di pre-consolidamento operate che vanno ricondotte agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Si segnala che non si è ravvisata la necessità per l'Ente capogruppo di effettuare direttamente delle rettifiche in risposta alla necessità di adeguare i saldi di bilancio dei componenti del gruppo eventualmente non rispettosi delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso tenuto conto della non significatività delle rettifiche stesse.

Qualora le direttive di consolidamento impartite dall'Ente capogruppo non venissero rispettate da singoli componenti del perimetro, l'Ente stesso si riserva di operare sulla base della documentazione contabile e di bilancio reperita essa stessa la riclassificazione del bilancio dei soggetti inadempienti dotato del necessario presupposto della coerenza temporale, formale e sostanziale, nonché l'elaborazione di tutte le rettifiche di pre-consolidamento che si rendessero eventualmente necessarie. Eventuali informazioni aggiuntive necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato verrebbero recuperare sinteticamente facendo riferimento anche all'intera mole della documentazione contabile e di bilancio a disposizione dell'Ente capogruppo.

Si fa presente, in ogni caso, che nel Documento 12 dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" – "Controlli sul bilancio consolidato" pubblicato dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili viene precisato che: "L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è tenuto, in nessun caso, a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'ente capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare".

A riguardo si fa inoltre 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 di Arona, 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 2025 dell'Ente capogruppo, 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 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 2025 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, al fine di conseguire l'auspicabile obiettivo di riallineamento delle partite reciproche entro il termine di chiusura del corrente esercizio finanziario.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2025, 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 2025 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 della Capogruppo);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo. La procedura di rideterminazione dei saldi realizzata dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

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 dall'Ente capogruppo 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 dell'Ente capogruppo, 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.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro; pertanto, non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci non è emersa la presenza di discordanze inconciliabili tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si riporta di seguito l'estratto della nota informativa ex art. 11 c.6 D.Lgs. 118/2011 allegata al rendiconto della gestione 2025 riguardo alle società incluse nel perimetro di consolidamento.

Medio Novarese Ambiente S.p.A.

È pervenuta la nota informativa asseverata dall'organo di Revisione di verifica dei crediti e debiti nei confronti del comune di Arona alla data del 31/12/2025 (Prot. n. 15980/2026), indicante crediti nei confronti del Comune di € 3.182,11 e € 100,00 per depositi cauzionali e debiti nei confronti del Comune per € 0,00 (All. 1).

Conto del Bilancio Comune al 31.12.2025

Crediti a breve termine € 3.182,11

Debiti a breve termine € 0,00

Debiti a medio/lungo termine € 0,00

Debiti per depositi cauzionali € 100,00

Si attesta la piena coincidenza fra i crediti e i debiti reciproci fra Ente e società indirettamente partecipata.

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi

È pervenuta la nota informativa asseverata dall'organo di Revisione di verifica dei crediti e debiti nei confronti del comune di Arona alla data del 31/12/2025 (Prot. n. 6186/2026) indicante crediti nei confronti del Comune per € 0,00 e debiti nei confronti del Comune per € 0,00 (All. 3).

Conto del Bilancio Comune al 31.12.2025

Crediti a breve termine € 0,00

Debiti a breve termine € 0,00

Debiti a medio/lungo termine € 0,00

Debiti per depositi cauzionali € 0,00

Si attesta la piena coincidenza fra i crediti e i debiti reciproci fra Ente e società partecipata.

Consorzio Area Vasta Medio Novarese

È pervenuta la nota informativa asseverata dall'organo di Revisione di verifica dei crediti e debiti nei confronti del comune di Arona alla data del 31/12/2025 (Prot. n. 15983/2026) indicante crediti nei confronti del Comune per € (Iva 10% esclusa) pari a € 297.226,63 e debiti nei confronti del Comune per € 0,00 (All. 5).

I Crediti dichiarati dal Consorzio si riferiscono negli importi IVA inclusa a fatture emesse al 31.12.2025 per € 40.672,75, fatture da emettere al 31/12/2025 € 314.559,10 e note di credito da emettere al 31/12/2025 per complessivi - € 25.695,98.

Conto del Bilancio Comune al 31.12.2025

Crediti a breve termine € 30.922,45

Debiti a breve termine € 353.200,59

Debiti a medio/lungo termine € 0,00

Debiti per depositi cauzionali € 0,00

Si attesta la NON coincidenza fra i crediti e i debiti reciproci fra Ente e consorzio partecipato da parte del Consorzio per il credito relativo alla quota del co-finanziamento per la fornitura di arredo urbano e giochi in materiale riciclato, in quanto con nota prot. 52726 del 20.11.2025 il Comune ha comunicato la ricezione ed installazione del materiale con contestuale richiesta di erogazione (All. 5 bis), somma che sarà iscritta dal Consorzio nel Bilancio di Gestione es. 2026;

Acqua Novara Vco S.p.A.

È pervenuta la nota informativa non asseverata di verifica dei crediti e debiti nei confronti del comune di Arona alla data del 31/12/2025 (prot. 14158/2026 e 17951/2026) indicanti crediti nei confronti del Comune per fatture emesse per € 2.302,00 (IVA esclusa), da emettere € 21.189,85 (IVA esclusa) ed € 27,84 a titolo di interessi attivi su rate mutuo 2025 e debiti nei confronti del Comune per € 280.350,90 (IVA esclusa) All. 6).

I crediti si riferiscono a fatturazione di utenze riferite a consumi 2025, al netto di note di credito riferite a consumi 2025 e iscritti nei residui passivi del Rendiconto del Comune e per la somma di €. 18.122,70, alla convenzione per i lavori di riqualificazione della pavimentazione con contestuale sostituzione dei sotto-servizi di via Cavour nel Comune di Arona, re-imputati nell'esercizio 2026 dal Comune nel rispetto delle norme finanziarie contabili (FPV). Nei crediti sono stati inseriti €. 27,84 interessi attivi da decurtare dalla rata mutui 2025 esposta nella suddetta comunicazione al lordo degli stessi.

I debiti si riferiscono per:

- €. 54.417,96 (€. 66.389,91 IVA inclusa), a fatture emesse aperte al 31/12/25 relative a rimborsi rate mutuo saldo anno 2023 e anno 2024, regolarmente confluite nei residui attivi del Rendiconto del Comune
- €. 38.385,90 (€. 46.830,80 IVA inclusa) a rimborso rate mutui servizio idrico integrato es 2025, iscritte nel bilancio finanziario comunale nell'anno di erogazione (2026) e nei ratei attivi dello stato patrimoniale 2025;
- €. 186.813,00 a credito da dividendi non distribuiti Acque S.p.A. [delibera Acque S.p.A. 19.07.2010 successivamente trasformato con deliberazione di Acqua Novara.VCO S.p.A. In credito di finanziamento];
- €. 734,04 (€. 895,53 IVA inclusa) riferiti a debiti diversi presunti (fatture da ricevere per convenzione lavori di sostituzione sottoservizi Via Soardi – somme per incentivi funzioni tecniche da riconoscere al RUP della CUC)

Conto del Bilancio Comune al 31.12.2025

Crediti a breve termine € 55.313,49

Debiti a breve termine € 3.099,2

Debiti a medio/lungo termine € 0,00

Debiti per depositi cauzionali € 0,00

Stato Patrimoniale Comune al 31.12.2025

Crediti a medio/lungo termine € 186.813,00

Ratei attivi € 48.283,36 (l'importo include gli interessi maturati nel secondo semestre)

Si attesta la NON coincidenza fra i crediti e i debiti reciproci fra Ente e società partecipata, per minor debiti pari ad €. 18,09 somma riferita alla rata residua mutui anno 2024 indicata erroneamente da Acqua Novara VCO e da parte del Comune per maggior credito di €. 27,84 a titolo di interessi attivi su rate mutui anno 2025 che la società provvederà ad inserire a diminuzione del mutui anno 2025 nell'esercizio 2026.

6. La redazione del Bilancio consolidato e le differenze di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Arona 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 partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di consolidamento.

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 da annullamento.

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

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento da annullamento, si è in presenza di una differenza 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 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.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione della quota di partecipazione, in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio OIC, 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.

Va detto che lo stesso OIC n. 17, al paragrafo 52, definisce la data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento come la "data di chiusura del primo bilancio consolidato che comprende l'impresa controllata". Questa seconda modalità di implementazione del processo di consolidamento delle voci di bilancio, consentita dal primo comma dell'articolo 33 e del Principio OIC, viene pertanto interpretata nell'accezione di determinazione dell'eventuale differenza esistente tra il costo di una partecipazione e la corrispondente quota di patrimonio netto con riferimento ai valori del bilancio di chiusura del primo esercizio consolidato. Tale ultimo criterio, peraltro ripreso nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento da annullamento in sede di elaborazione del bilancio consolidato del Comune

di Arona, in quanto risulta complesso ed in definitiva impraticabile o non conveniente risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'Ente capogruppo.

Sul punto occorre altresì tenere in dovuta considerazione le significative differenze sulla derivazione delle voci di partecipazione indicate nei bilanci delle amministrazioni armonizzate, sulla loro natura contabile, nonché sui criteri di valutazione dettati per loro dai principi contabili di cui agli Allegati al D.Lgs. n. 118/2011, rispetto alle analoghe poste di bilancio previsti per i bilanci civilistici.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 6.1.3 *“immobilizzazioni finanziarie”* stabilisce che partecipazioni in società controllate o partecipate debbano essere iscritte in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile, ma – prosegue – *“Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. [...] Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. [...] Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.”*

Ancora nel citato Principio contabile si stabilisce che *“sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo.” [...] “In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile.”*

L'ente non ha ritenuto necessario procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto già valutati in accordo con i criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori di iscrizione nel proprio Stato patrimoniale 2025 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate, nonché delle ulteriori scritture che si rendessero necessarie) delle partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento. Se la sommatoria di tali ultimi valori non risulta essere coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, si determina una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali *"a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 'Immobilizzazioni immateriali'".* Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) ed E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In merito all'allocazione della differenza di consolidamento da annullamento positiva si richiamano per completezza di esposizione le posizioni sostenute da autorevole dottrina¹. Viene fatto presente che nei casi in cui si decide di effettuare il confronto tra il costo di acquisizione della partecipazione di controllo ed il corrispondente patrimonio netto della società partecipata sulla base dei valori contabili riferiti alla data in cui il soggetto partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, eventuali differenze emerse a fronte della comparazione potrebbero essere invero influenzate da molteplici variazioni subite dai due termini di confronto nel periodo intercorrente fra la data di consolidamento e la data di acquisizione della partecipazione stessa. A ben vedere quindi tale dottrina riterrebbe una scelta più corretta non allocare automaticamente queste differenze di consolidamento secondo le modalità previste dal Principio OIC n. 17, bensì attribuirle genericamente ad una riserva del patrimonio netto, che permarrà nei bilanci consolidati successivi fino al momento della cessione della partecipazione.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO							
	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Valore Svalutazione/Rivalutazione della partecipazione rettificato da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
Acqua Novara.Vco S.p.A.	€ 3.927.719	-€ 234	€ 3.927.485	€ 3.929.527	-€ 12.639	€ 3.942.166	€ 14.681
Consorzio Area Vasta medio Novarese (CMN)	€ 59.141	€ 0	€ 59.141	€ 59.141	-€ 2	€ 59.143	€ 2
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	€ 210.303	€ 0	€ 210.303	€ 210.303	€ 719	€ 209.583	-€ 720
Medio Novarese Ambiente S.p.A.	€ 99.993	€ 0	€ 99.993	€ 13.185	€ 0	€ 13.185	-€ 86.808
Totale	€ 4.297.156	-€ 234	€ 4.296.922	€ 4.212.156	-€ 11.921	€ 4.224.077	-€ 72.845

L'Ente capogruppo, valutato che non è possibile o conveniente allocare, in tutto o in parte, le differenze di consolidamento da annullamento positive evidenziate sopra, né alle correlate attività e passività identificabili acquisite/assunte, nei limiti dati dall' OIC n.17, né alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali della controllata, ha ritenuto di imputare tali eventuali importi "residuali", per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, preso atto delle considerazioni esposte nel precedente paragrafo, a Conto economico alla voce E 25 d) "Altri oneri straordinari".

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, preso atto delle considerazioni esposte nel precedente paragrafo, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

¹ Pisoni-Busso-Rizzato, *Il bilancio consolidato-Principi GAAP e operativi*, Milano, Giuffrè Editore, Pagg.384-385

Nelle differenze di consolidamento viene inoltre 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 -€ 769.398 e, dopo le modifiche apportate allo schema di bilancio consolidato all'Allegato 11 dal D.M. 1° settembre 2021, viene rilevata nella voce "Risultati economici di esercizi precedenti".

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 98	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 286	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 273	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 597	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 294	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 46	Elisione Ricavi infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN)
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 372	Elisione Ricavi infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3	€ 0	Elisione Costi infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 25	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN)
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 288	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 7	Elisione Debiti infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 33.402	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN) - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 927.077	€ 0	Elisione Costi infragruppo Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN) - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 33.173	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN) - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 70.660	Elisione Debiti infragruppo Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN) - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 13.185	€ 0	Eliminazione di partecipazione indiretta Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN) - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 9	Elisione Ricavi infragruppo Medio Novarese Ambiente S.p.A. - Acqua Novara.Vco S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 885	€ 0	Elisione Costi infragruppo Medio Novarese Ambiente S.p.A. - Acqua Novara.Vco S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 29	Elisione Debiti infragruppo Medio Novarese Ambiente S.p.A. - Acqua Novara.Vco S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.942.166	€ 0	Annullamento partecipazione Acqua Novara.Vco S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 59.143	€ 0	Annullamento partecipazione Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN)
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 209.583	€ 0	Annullamento partecipazione Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.654.133	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Acqua Novara.Vco S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.927.719	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Acqua Novara.Vco S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 59.141	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN)

Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.705	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 210.303	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 99.993	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Medio Novarese Ambiente S.p.A.
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 14.683	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva CAPOGRUPPO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.656.838	Valori Risultati economici di esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci
	€ 6.843.257	€ 6.073.859	<i>Movimentazioni</i>
		-€ 769.398	Saldo

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad € 1.521.354 e scaturisce dalla seguente composizione:

- **Risultati economici di esercizi precedenti nel
bilancio della Capogruppo** **€ 2.290.752**
- Risultati economici di esercizi precedenti
per effetto delle rettifiche di consolidamento **-€ 769.398**
- **Risultati economici di esercizi precedenti nel
bilancio consolidato** **€ 1.521.354**

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Non si rileva la presenza di un Risultato dell'esercizio ovvero di Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi.

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.

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	Capogruppo	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN)	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	TOTALE
D1a) Prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	€ 0	€ 1.143.876	€ 0	€ 0	€ 3.641	€ 1.147.517
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D2) Debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D3) Acconti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4a) Deb. trasf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4b) Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4c) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4d) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4e) Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5a) Altri debiti tributari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5d) Altri debiti altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 0	€ 1.143.876	€ 0	€ 0	€ 3.641	€ 1.147.517

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	Capogruppo	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Art2 Vasta Medio Novarese (CMN)	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	TOTALE
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€0	€0	€0	€0	€0	€0
CII1b) Altri crediti da tributi	€0	€0	€0	€0	€0	€0
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	€0	€0	€0	€0	€0	€0
CII2a) Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	€0	€0	€0	€0	€0	€0
CII2b) Cred. trasf e contrib. v/ imprese controllate	€0	€0	€0	€0	€0	€0
CII2c) Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	€0	€0	€0	€0	€0	€0
CII2d) Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€0	€0	€0	€0	€0	€0
CII3) Verso clienti ed utenti	€0	€0	€0	€0	€0	€0
CII4a) Altri cred. verso l'anno	€0	€0	€0	€0	€0	€0
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	€0	€0	€0	€0	€0	€0
CII4c) Altri cred. altri	€0	€0	€0	€0	€0	€0
TOTALE	€0	€0	€0	€0	€0	€0

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

La società Acqua Novara. VCO S.p.A. dichiara le seguenti informazioni:

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 sino al termine dell'affidamento (31 dicembre 2036) è pari a complessivi euro 8.260.322, di cui euro 6.151.630 in scadenza entro 5 anni. 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 e assicurativi, garanzie fideiussorie in favore dell'Autorità d'Ambito e di altri enti (province, comuni, Anas, etc.) per un importo totale di euro 27.058.302 (nel 2024 era pari a euro 7.988.430). A fronte dell'accensione di mutui bancari, risulta in essere un'ipoteca di primo grado, per un importo di 450 mila euro, iscritta sulla palazzina uffici di Briga Novarese (NO). A fronte dell'erogazione del finanziamento Unicredit e del finanziamento BEI (si veda anche il paragrafo Debiti verso banche), la società ha rilasciato le seguenti garanzie: a) pegno sui c/c bancari e postali, b) privilegio generale e speciale sui beni materiali, c) pegno sui crediti generati dalla convenzione di affidamento del servizio.

Il Consorzio Area Vasta Medio Novarese dichiara le seguenti informazioni:

Sono indicati nella presente voce: Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

- 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.

La società Medio Novarese S.p.A. dichiara le seguenti informazioni:

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del Codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale. La Società ha prestato garanzia ipotecaria di € 2.800.000 verso Banco Popolare a fronte del mutuo di originari € 1.400.000 a suo tempo contratto per l'acquisto di un immobile ubicato in località Cavalirio e per la sopraelevazione dell'esistente fabbricato in Borgo Ticino. Infine, la Società detiene beni in leasing per complessivi € 3.889.571. Si segnala che sono stati impugnati avvisi di riclassamento catastale emessi da Agenzia del Territorio Novara in merito a riclassamenti di immobili di proprietà. Prudenzialmente si è tenuto conto di tale atto nella determinazione dell'IMU dell'esercizio ma gli avvisi sono stati prontamente impugnati avanti gli organi del contenzioso tributario competenti.

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	Capogruppo	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN)	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	TOTALE
Ratei attivi						
* Altri	€ 46.870	€ 3	€ 0	€ 0	€ 0	€ 46.873
* Costi anticipati	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Interessi su mutui	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot. Ratei attivi	€ 46.870	€ 3	€ 0	€ 0	€ 0	€ 46.873
Risconti attivi						
* Assicurazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Canoni di locazione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 23.024	€ 22.876	€ 1.032	€ 0	€ 24.714	€ 71.646
Tot. Risconti attivi	€ 23.024	€ 22.876	€ 1.032	€ 0	€ 24.714	€ 71.646
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 69.894	€ 22.879	€ 1.032	€ 0	€ 24.714	€ 118.519

Ratei e risconti passivi	Capogruppo	Acqua Novara Vco S.p.A.	Consorzio Arca Vasta Medio Novarese (CMN)	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	TOTALE
Ratei passivi						
* Altri	€ 230.989	€ 5.355	€ 0	€ 0	€ 20.148	€ 256.492
* Bancari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Salario accessorio	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot. Ratei passivi	€ 230.989	€ 5.355	€ 0	€ 0	€ 20.148	€ 256.492
Risconti passivi						
* Contributo c/impianti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti	€ 15.931.263	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.931.263
* Altri	€ 3.857.565	€ 2.441.290	€ 9.418	€ 0	€ 39.590	€ 6.347.863
Tot. Risconti passivi	€ 19.788.828	€ 2.441.290	€ 9.418	€ 0	€ 39.590	€ 22.279.126
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 20.019.817	€ 2.446.645	€ 9.418	€ 0	€ 59.738	€ 22.535.618

Accantonamenti per rischi	Capogruppo	Acqua Novara Vco S.p.A.	Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN)	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	TOTALE
Accant. rischi						
* Acc.to per rischi potenziali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Rischi su crediti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* ...	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot Accant. rischi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri accantonamenti						
* Accantonamento sanzioni CDS	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Manutenzioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 297.727	€ 0	€ 37.692	€ 0	€ 2.137	€ 337.556
Tot Altri accantonamenti	€ 297.727	€ 0	€ 37.692	€ 0	€ 2.137	€ 337.556
TOTALE	€ 297.727	€ 0	€ 37.692	€ 0	€ 2.137	€ 337.556

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente:

Oneri finanziari	Capogruppo	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN)	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	TOTALE
Interessi su prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso controllanti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 86.621	€ 49.020	€ 323	€ 0	€ 5.093	€ 141.057
TOTALE	€ 86.621	€ 49.020	€ 323	€ 0	€ 5.093	€ 141.057

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 D.Lgs. 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 D.Lgs. 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 D.Lgs. n. 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.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

Onci e proventi straordinari	Capogruppo	Acqua Novara.Vco S.p.A.	Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN)	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Medio Novarese Ambiente S.p.A.	TOTALE
Proventi straordinari						
* Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 951.287	€ 0	€ 0	€ 51	€ 0	€ 951.338
* Permessi di Costruire	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Plusvalenze patrimoniali	€ 32.371	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 32.371
* Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 4.671	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.671
Totale Proventi	€ 988.329	€ 0	€ 0	€ 51	€ 0	€ 988.380
Oneri straordinari						
* Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 519.472	€ 0	€ 0	€ 254	€ 0	€ 519.726
* Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 55.501	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 55.501
Totale Oneri	€ 574.973	€ 0	€ 0	€ 254	€ 0	€ 575.227
TOTALE	€ 413.356	€ 0	€ 0	-€ 203	€ 0	€ 413.153

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 di Arona è stato stabilito con delibera consiliare.

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 tabella seguente:

Compensi cariche sociali	Acqua Novara Vco S.p.A.	Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN)	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Medio Novarese Ambiente S.p.A.
Amministratori	€ 109.200	€ 0	€ 0	€ 23.133
Sindaci	€ 135.127	€ 0	€ 0	€ 21.357
TOTALE	€ 244.327	€ 0	€ 0	€ 44.490

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

La società Acqua Novara. VCO S.p.A. dichiara le seguenti informazioni:

La voce “strumenti finanziari derivati passivi”, pari a euro 13.876, 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’acquisizione di contratti di finanziamento a tasso variabile (vedi paragrafo “debiti verso banche”).

Il *fair value* al 31 dicembre 2025 dei contratti di *hedging* stipulati dalla società e l’esito del test di efficacia della copertura sono riportati nella seguente tabella.

Controparte	contratti derivati				contratti sottostanti			
	natura	capitale di riferimento	data stipula	data scadenza	fair value	debito residuo	data scadenza	% efficacia copertura
UNICREDIT	Interest rate swap	2.666.560	15.07.2021	30.06.2026	31.238	3.333.333	30.06.2026	100
UNICREDIT	Interest rate swap	2.666.560	27.01.2023	30.06.2026	(13.876)	3.333.333	30.06.2026	100
totali		5.333.120			17.362	6.666.666		

Le variazioni del *fair value* della componente efficace delle coperture, pari a euro 80.576, vengono imputate alle riserve di patrimonio netto, al netto dell’effetto fiscale differito (pari ad euro 19.338), secondo la modalità dell’*hedging accounting*. Il dettaglio di tali variazioni è riportato nella tabella seguente.

Controparte	31.12.2025			31.12.2024			Variazioni		
	<i>Fair value</i>	% efficacia copertura	<i>Fair value</i> componente efficace	<i>Fair value</i> componente efficace	<i>Var. fair value</i> componente efficace	Variazione effetto fiscale	Variazione riserva di copertura	(F) - (G)	(F) - (G)
UNICREDIT 2021	(A)	(B)	(D) = (A) x (B)	(E)	(F) = (D) - (E)	(G) = (F) x 3,2%	28.406	(39.952)	(39.952)
UNICREDIT 2023	31.238	100	31.238	149.586	(118.348)	(37.782)	28.714	(61.238)	(61.238)
	(13.876)	100	(13.876)	(81.668)	67.792	(9.048)	28.714	(61.238)	(61.238)
totali	17.362		17.362	97.923	(80.576)	19.338	(61.238)	(61.238)	(61.238)

La voce “altri” relativa ai fondi rischi ed oneri, pari a 1.907.256 euro, si è decrementata di euro 324.800. In particolare, tra gli accantonamenti dell’esercizio vi sono 54 mila euro relativi a potenziali richieste di regolarizzazione canoni idrici, 55 mila euro relativi a potenziali richieste di

regolarizzazione ecotassa, 73 mila euro relativi a potenziali contenziosi civili e 23 mila euro relativi a potenziali richieste di regolarizzazione contributi ex INPDAP.

Relativamente al valore del fondo al 31 dicembre, 824 mila euro sono relativi a cause civili in corso, 307 mila euro a canoni idrici, 341 mila euro a potenziali contributi relativi a smaltimenti, 234 mila euro a rischi legati a sinistri, 157 mila euro a canoni di attraversamento e canoni demaniali e 44 mila euro ad altri rischi.

Descrizione	Importo
Saldo Iniziale	2.232.056
Decrementi per utilizzi	(404.474)
Decrementi per rilanci	(199.935)
Accantonamento dell'esercizio	379.609
Saldo finale	1.907.256

La società Consorzio Area Vasta Medio Novarese dichiara le seguenti informazioni:

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati (Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società ha strumenti finanziari derivati su alcuni finanziamenti Unicredit. Essi risultano dal seguente dettaglio:

Data negoziazione	Data scadenza	Valore nominale	Valore Mark to Market
10/04/2025	30/04/2031	400.000,00 €	-2.764,00 €

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Classificazione	Conto	DARE	AVERE	Descrizione
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 98	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 98	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 286	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 286	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 739	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 247	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 273	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 273	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 1.395	Elisione Costi infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 597	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 597	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 91	Elisione Crediti infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
SPA D1d>12	- Deb. fin. v/ altri finanziatori > 12m	€ 5.468	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 0	€ 294	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 294	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 3.032	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 46	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN)
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 372	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
CED B09	- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0	€ 3	Elisione Costi infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 25	Elisione Crediti infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN)
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 288	Elisione Crediti infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 7	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Acqua Novara.Vco S.p.A. - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 203.100	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN) - Capogruppo

Comune di Arona

CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 790	Elisione Costi infragruppo Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN) - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 31.046	Elisione Crediti infragruppo Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN) - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 2.718	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN) - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 33.402	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN) - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 927.077	Elisione Costi infragruppo Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN) - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 33.173	Elisione Crediti infragruppo Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN) - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 70.660	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN) - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
SPD BIV1a	- Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 13.185	Eliminazione di partecipazione indiretta Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN) - Medio Novarese Ambiente S.p.A.
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€ 73	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 641	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Medio Novarese Ambiente S.p.A. - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 288	Elisione Crediti infragruppo Medio Novarese Ambiente S.p.A. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 9	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Medio Novarese Ambiente S.p.A. - Acqua Novara Vco S.p.A.
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 885	Elisione Costi infragruppo Medio Novarese Ambiente S.p.A. - Acqua Novara Vco S.p.A.
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 29	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Medio Novarese Ambiente S.p.A. - Acqua Novara Vco S.p.A.
SPA AI	- Fondo di dotazione	€ 229.448	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Acqua Novara Vco S.p.A.
SPA AI1b	- Riserve da capitale	€ 2.044.138	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Acqua Novara Vco S.p.A.
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.654.133	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Acqua Novara Vco S.p.A.
SPA AI	- Fondo di dotazione	€ 6.027	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN)
SPA AI1b	- Riserve da capitale	€ 53.114	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN)
SPA AI	- Fondo di dotazione	€ 206.887	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi
SPA AI1f	- Altre riserve disponibili	€ 711	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.705	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi
SPA AI	- Fondo di dotazione	€ 15.119	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Medio Novarese Ambiente S.p.A.
SPA AI1b	- Riserve da capitale	€ 84.874	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Medio Novarese Ambiente S.p.A.

