Bilancio consolidato 2016 del Comune di Oleggio
Nota integrativa

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Oleggio"
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Oleggio"
4. I criteri di valutazione applicati
5. Variazioni rispetto all'anno precedente
6. Le operazioni infragruppo
7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni-
9. Ratei, risconti e altri accantonamenti
10. Interessi e altri oneri finanziari
11. Gestione straordinaria
12. Compensi amministratori e sindaci
13. Strumenti derivati

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42"*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come indicato al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*", approvato nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Oleggio, con delibera di Giunta comunale n. 249 del 14.11.2016 ad oggetto "*Individuazione dei componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Oleggio e del perimetro di consolidamento*", ha:

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

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Oleggio"

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, sono immediatamente applicabili al Comune di Oleggio a partire dalla predisposizione del bilancio consolidato riferito al 31.12.2016; occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime (ad esclusione dei Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, per cui l'obbligo decorrerà a partire dal prossimo esercizio), i criteri operativi e le indicazioni sulla sua predisposizione siano ancora oggetto di ampio dibattito, in particolare in sede di Commissione Arconet, prevista dall'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011; è pertanto ragionevole attendersi che, per i prossimi esercizi, possano emergere nuovi orientamenti applicativi di cui l'ente dovrà tenere conto nella predisposizione dei futuri bilanci consolidati.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Oleggio" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 249 del 14.11.2016 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 26275 del 05/12/2016, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla Giunta Comunale n. 249 del 14.11.2016 sopracitata; sono inoltre state impartite le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria articolazione dei conti; per lo svolgimento di tale attività, la Commissione Arconet nella seduta del 3 maggio 2017, prendendo in considerazione la posizione delle società di capitali, aveva fornito il seguente orientamento: "*Considerato che con riferimento all'esercizio 2016, ormai chiuso, non*

possono essere previsti adeguamenti, il bilancio consolidato 2016 deve necessariamente essere predisposto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Pertanto, per le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate è necessario fare riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente."; rilevati i tempi ristretti a disposizione e la collaborazione manifestata dai referenti degli organismi consolidati, si è preferito ricorrere ad un confronto puntuale sulle voci che richiedevano un maggior livello di dettaglio per essere ricondotte nell'ambito degli schemi di conto economico e stato patrimoniale adottati dal Comune.

3. La composizione del Gruppo "Comune di Oleggio"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Oleggio al 31.12.2016 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Oleggio	Classificazione
Acqua Novara VCO Spa	Via Triggiani n.9 - Novara	7.839.467,00	Comune di Oleggio	2,346%	Società partecipata
Consorzio Bacino Basso Novarese	Via Socrate n.1 - Novara	822.026,00	Comune di Oleggio	6,170%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	Romentino (NO) – Via B. Gambaro n.47	867.497,53	Comune di Oleggio	20,000%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	Via Rosselli n.1 - Novara	7.192.631,83	Comune di Oleggio	2,830%	Ente strumentale partecipato
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	Novara (NO) – B.do Q. Sella n.40	74.111,79	Comune di Oleggio	0,710%	Ente strumentale partecipato
Istituto Storico della Resistenza e della Societa' Contemporanea	Novara (NO) - Corso Cavour n.15	368.054,46*	Comune di Oleggio	1,510%	Ente strumentale partecipato

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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Oleggio	Classificazione	Criterio di consolidamento
Acqua Novara VCO Spa	7.839.467,00	Comune di Oleggio	2,346%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio Bacino Basso Novarese	822.026,00	Comune di Oleggio	6,170%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	7.192.631,83	Comune di Oleggio	2,830%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Oleggio", sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento, per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato), i seguenti enti:

- Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino
- Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara
- Istituto Storico della Resistenza e della Societa' Contemporanea

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

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

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

- **Acqua Novara VCO Spa:**

La società Acqua Novara VCP Spa fornisce servizi idrici, garantendo grandi standard di qualità e sicurezza, per porre beneficio agli utenti e all'ambiente e tutelando i propri lavoratori, per contribuire allo sviluppo sostenibile del suo territorio di competenza.
Acqua Novara VCO Spa gestisce il servizio idrico integrato in 139 Comuni delle Province di Novara e del VCO. I suoi servizi sono destinati all'uso domestico, all'agricoltura e per usi industriali e per produrre energia.
Lo statuto della Società sostiene che ""*La Società ha per oggetto la gestione del servizio idrico integrato in tutte le sue fasi nell'ATO N. 1 della Regione Piemonte, con la precisazione che oltre*

l'ottanta per cento dei ricavi della Società deve essere effettuato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dagli enti pubblici soci; la produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di ricavi è consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della Società. Potrà inoltre compiere tutte quelle operazioni mobiliari ed immobiliari, finanziarie, commerciali e qualsiasi altra operazione in genere ritenuta utile o comunque opportuna per il conseguimento degli scopi sociali, compreso il rilascio di avalli, fideiussioni e concessioni di ipoteche nell'interesse della società, anche partecipando od associandosi in qualunque forma ad altre imprese o società, purché tali operazioni non rientrino tra quelle che la legge riserva agli intermediari abilitati ""ex lege"" o a quelli abilitati dal Ministro del Tesoro, né tra quelle che la legge riserva alle società di intermediazione mobiliare."

Acqua Novara VCO Spa		
Stato patrimoniale	**2016**	**2015**
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	138.266.303	126.659.966
Attivo circolante	55.297.708	50.684.102
Ratei e risconti attivi	97.673	78.824
TOTALE DELL'ATTIVO	**193.661.684**	**177.422.892**
Patrimonio netto	75.850.068	63.926.828
Fondi per rischi ed oneri	2.306.368	1.811.930
TFR	2.358.505	2.383.127
Debiti	84.153.633	81.870.686
Ratei e risconti passivi	28.993.110	27.430.321
TOTALE DEL PASSIVO	**193.661.684**	**177.422.892**

Acqua Novara VCO Spa		
Conto economico	**2016**	**2015**
Valore della produzione	69.610.378	69.279.955
Costi della produzione	58.651.741	58.723.812
Risultato della gestione operativa	**10.958.637**	**10.556.143**
Proventi ed oneri finanziari	**-447.379**	**-3.970.930**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**-24.184**	**0**
Imposte sul reddito	3.221.027	2.931.799
Risultato di esercizio	**7.266.047**	**3.653.414**

- **Consorzio Bacino Basso Novarese:**

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

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

In tal senso si occupa della gestione dei servizi di igiene urbana per i Comuni che lo costituiscono, quali:

- raccolta rifiuti urbani e raccolte differenziate

- trasporto agli impianti di recupero o smaltimento
- valorizzazione dei materiali raccolti, compostaggio della frazione organica, preselezione delle plastiche
- gestione dei centri di raccolta comunali
- pulizia del suolo pubblico
- recupero rifiuti abbandonati
- raccolta di ingombranti e verde a domicilio

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

Consorzio Bacino Basso Novarese		
Stato patrimoniale	**2016**	**2015**
Crediti vs partecipanti	9.869	12.869
Attivo immobilizzato	5.580.571	6.097.781
Attivo circolante	21.381.934	22.674.989
Ratei e risconti attivi	30.490	5.899
TOTALE DELL'ATTIVO	**27.002.864**	**28.791.538**
Patrimonio netto	4.003.813	4.014.913
Fondi per rischi ed oneri	789.226	830.701
TFR	459.452	422.216
Debiti	18.948.021	20.388.106
Ratei e risconti passivi	2.802.352	3.135.602
TOTALE DEL PASSIVO	**27.002.864**	**28.791.538**

Consorzio Bacino Basso Novarese		
Conto economico	**2016**	**2015**
Valore della produzione	29.918.428	29.829.552
Costi della produzione	29.584.648	29.523.650
Risultato della gestione operativa	333.780	305.902
Proventi ed oneri finanziari	-287.746	-211.071
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito	19.051	57.515
Risultato di esercizio	**26.983**	**37.316**

- **Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi:**

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

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi		
Stato patrimoniale	**2016**	**2015**
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	7.097.669	7.148.275
Attivo circolante	248.221	172.509
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	**7.345.890**	**7.320.784**
Patrimonio netto	7.192.632	7.177.494
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	153.258	143.289
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	**7.345.890**	**7.320.784**

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi		
Conto economico	**2016**	**2015**
Valore della produzione	621.588	753.986
Costi della produzione	557.939	582.425
Risultato della gestione operativa	**63.649**	**171.561**
Proventi ed oneri finanziari	-13	**13.986**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	**0**
Imposte sul reddito	7.187	7.053
Risultato di esercizio	**65.716**	**131.447**

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

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
Acqua Novara VCO Spa	Gestione del servizio idrico integrato	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consorzio di Bacino Basso Novarese	Gestione del servizio di igiene urbana	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Servizio di organizzazione soggiorni per minori ed anziani	diritti sociali, politiche sociali e famiglia / tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali / turismo

***

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Oleggio, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;

- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Acqua Novara VCO Spa	2,346%	40.502,00	69.610.378,00	0,06%
Consorzio di Bacino Basso Novarese	6,170%	1.440.925,99	29.918.428,00	4,82%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,830%	2.470,65	621.588,22	0,40%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Oleggio	-	2.621.836,85	15,19%
Acqua Novara VCO Spa	2,346%	13.586.136,00	78,69%
Consorzio di Bacino Basso Novarese	6,170%	947.842,00	5,49%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,830%	110.136,39	0,64%
TOTALE		**17.265.951,24**	**100,00%**

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2016	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Oleggio	2.621.836,85	69	37.997,64	147.724,70	28,04%
Acqua Novara VCO Spa	13.586.136,00	264	51.462,64	263.675,67	23,16%
Consorzio di Bacino Basso Novarese	947.842,00	15	63.189,47	1.994.561,87	3,20%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	110.136,39	6	18.356,07	103.598,04	19,74%

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Oleggio	100,000%	2.621.836,85	69,00	37.997,64	147.544,41	28,31%
Acqua Novara VCO Spa	2,346%	318.730,75	6,19	51.462,64	263.503,36	23,38%
Consorzio di Bacino Basso Novarese	6,170%	58.481,85	0,93	63.189,47	1.898.500,13	3,20%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,830%	3.116,86	0,17	18.356,07	103.186,26	19,74%
Totale gruppo		**3.002.166,31**	**76,29**	**39.352,68**	**178.101,51**	**24,08%**

*il valore del conto economico consolidato presi a riferimento fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

Ripiano perdite

Per il triennio 2014/2016 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente

4. I criteri di valutazione applicati

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

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, almeno per la predisposizione del primo bilancio consolidato, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Oleggio".

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

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

6. Le operazioni infragruppo

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

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).
Per i suddetti motivi, nella verifica delle operazioni infragruppo e nella successiva impostazione delle scritture di rettifica, si è privilegiata la scelta di fare emergere tutte le tipologie di disallineamento e di rilevarne l'impatto sia patrimoniale che economico sul bilancio consolidato.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Oleggio, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate la cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato dell'esercizio successivo i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata nonché con la probabile evoluzione del principio contabile applicato concernente la predisposizione del bilancio consolidato ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.
Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.
L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota prot. 16415 del 09/08/2017.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Oleggio, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente (tale passaggio verrà condotto a partire dal prossimo bilancio consolidato)

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

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

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuno degli organismi consolidati. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

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

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso

è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Oleggio, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.
Rispetto a tale soluzione ed alle indicazioni del Principio n. 17, rilevato che l'ente capogruppo deteneva già le quote di partecipazione all'inizio dell'esercizio, i risultati economici dei singoli organismi che compongono il perimetro di consolidamento non sono stati considerati per determinare la differenza di annullamento, ma sono stati ricompresi nel consolidamento del conto economico, contribuendo in questo modo a determinare il risultato di esercizio di gruppo.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e le differenze generatasi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.
Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.
Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.
Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Oleggio al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a -2.056.043,26, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.
Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2016.

Organismo partecipato	% di partecipazione Comune di Oleggio	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Acqua Novara VCO Spa	2,346%	Società partecipata	Proporzionale	2,35%	0,00	1.608.981,13	-1.608.981,13
Consorzio di Bacino Basso Novarese	6,170%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	6,17%	0,00	245.370,41	-245.370,41
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,830%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	2,83%	0,00	201.691,71	-201.691,71
				Totale	**0,00**	**2.056.043,26**	**-2.056.043,26**

Il valore della differenza di consolidamento è dovuto al fatto che le quote di partecipazione negli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento non risultano iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie dell'ente capogruppo.

***

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

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Oleggio	5.308	0,01%	5.308
Acqua Novara VCO Spa	63.389	0,03%	1.487
Consorzio Bacino Basso Novarese	-	-	-
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	n.d.	-	-

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Oleggio:
Accertamenti esigibili oltre i cinque anni

Società/organismo:
Credito verso soci ex Acque S.p.A.

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Oleggio	51.274	0,31%	51.274
Acqua Novara VCO Spa	n.d.	-	-
Consorzio Bacino Basso Novarese	-	-	-
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	n.d.	-	-

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Oleggio:
Impegni esigibili oltre i cinque anni

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.
Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Oleggio	-	-
Acqua Novara VCO Spa	51.557.107	Impegni esercizi € 39.849.168 Garanzie fideiussorie verso Autorità d'Ambito e altri enti € 9.157.939 Garanzie prestate ad altre imprese € 2.550.000
Consorzio Bacino Basso Novarese	2.742.008	Impegni per opere da realizzare 607.915 Fidejussioni ricevute da terzi 2.019.131 Opere stradali realizzate 71.377 Terzi beni in leasing 43.585
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	368	Beni in uso di terzi

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Oleggio	3.773	0,01%	3.773
Acqua Novara VCO Spa	97.673	0,05%	2.291
Consorzio Bacino Basso Novarese	30.490	0,11%	1.881
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	-	-	-

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

Comune di Oleggio:

Risconti attivi per canone assistenza software

Acqua Novara VCO Spa:

- Ratei attivi su interessi attivi € 8.401
- Risconti attivi per premi assicurativi € 494
- Altri risconti attivi riferiti principalmente a spese per canoni fideiussori, canoni di locazione e di noleggio e a bolli su automezzi € 88.778

Consorzio di Bacino Basso Novarese:

Risconti attivi per:

- Abbonamenti € 1.158
- Spese telefoniche € 474
- Tassa Automobilistica € 44
- Polizze fideiussorie € 1.662
- Buoni pasto € 592
- Canoni macchine d'ufficio € 435
- Polizze assicurative € 26.125

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Oleggio	4.036.620	24,22%	4.036.620
Acqua Novara VCO Spa	28.993.110	24,61%	680.178
Consorzio Bacino Basso Novarese	2.802.352	12,18%	173.023
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	-	-	-

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

Comune di Oleggio:

Risconti passivi per:

- Contributi agli investimenti da altri soggetti € 3.828.752
- Concessioni pluriennali € 181.893
- Rette trasporto alunni e affitti attivi € 25.974

Acqua Novara VCO Spa:

- Ratei passivi per utenze energetiche, utenze telefoniche ed interessi passivi su finanziamenti € 16.619
- Risconti passivi su contributi pubblici € 16.456.405
- Risconti passivi su nuovi allacci € 8.727.856
- Risconti passivi FoNI € 2.960.882
- Altri risconti passivi € 831.348

Consorzio di Bacino Basso Novarese

- Ratei passivi per costi rilevati nell'esercizio corrente che verranno sostenuti negli esercizi futuri per la post-gestione della discarica controllata di Barengo, per quote relative alle rimanenze di verde frazione organica e spazzamento da inviare a recupero € 421.857
- Risconti inerenti ricavi anticipati nell'anno 2016 relativi al contributo in conto esercizio erogato dai comuni consortili nonché le quote di contributo in conto impianti/capitale di competenza di esercizi futuri € 2.380.493

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Oleggio	-	-	-
Acqua Novara VCO Spa	-	-	-
Consorzio Bacino Basso Novarese	-	-	-
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	-	-	-

Non sussistono valori per la voce "altri accantonamenti".

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Oleggio	393.434	0	393.434	3,95%	393.434
Acqua Novara VCO Spa	1.230.316	23.449	1.253.765	2,09%	29.413
Consorzio Bacino Basso Novarese	287.746	0	287.746	0,96%	17.754
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	14	0	14	0,002%	0,4

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Oleggio:

Interessi passivi per mutui

Acqua Novara VCO Spa:

- Interessi passivi su finanziamento pool € 687.828
- Interessi passivi su swap finanziamento pool € 289.789
- Interessi passivi su mutui € 252.699
- Costi rottura hedging € 20.590
- Altri € 2.859

Consorzio di Bacino Basso Novarese:

Interessi passivi per:

- mutuo contratto per l'acquisizione della sede consortile, per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico e per la messa in sicurezza della discarica della Bicocca e dell'area cimiteriale del comune di Novara, per la realizzazione della copertura dell'area verde presso impianto consortile di Via Mirabella
- mutui contratti per la realizzazione dei centri di conferimento comunale del comune di San Pietro Mosezzo, Recetto, Momo, Vespolate, Nibbiola, Vicolungo Galliate e Novara

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi:

Interessi passivi per mutui contratti.

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Oleggio	1.106.243	9,79%	1.124.748
Acqua Novara VCO Spa	-	-	-
Consorzio Bacino Basso Novarese	-	-	0,02
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	9.327	1,48%	264

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Oleggio:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	1.055.577
- Plusvalenze patrimoniali	€	50.665

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Oleggio	222.377	2,23%	222.377
Acqua Novara VCO Spa	-	-	-
Consorzio Bacino Basso Novarese	-	-	-
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	60	0,01%	2

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Oleggio:

- Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	€	219.006
- Restituzione oneri di urbanizzazione	€	3.371

Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi

Oneri straordinari diversi

12. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare "*cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento*", si evidenzia che non risultano compensi ad amministratori e sindaci dell'ente capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni in altri organismi inclusi nel consolidamento

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Oleggio	-
Acqua Novara VCO Spa	-1.092.037
Consorzio Bacino Basso Novarese	-
Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi	-

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

Acqua Novara VCO Spa:

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

Voce \ Ente	COMUNE DI OLEGGIO	ACQUA NOVARA VCO SPA	CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI
Criteri generali			I criteri di valutazione sono conformi all'articolo 2426 del Codice Civile	
Proventi da tributi	iscritti al lordo degli eventuali compensi versati			
Proventi da trasferimenti correnti	se a destinazione vincolata si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati			
Quota annuale di contributi agli investimenti	è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce			
Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio	iscritti secondo criterio di competenza	iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		iscritti secondo criterio di competenza		
Altri ricavi e proventi diversi	principio della competenza economica	iscritti secondo criterio di competenza	iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	
Acquisti di materie prime e/o beni di consumo	sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni fatte salve rettifiche e integrazioni, tenendo conto della disciplina della scissione dei pagamenti		iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	
Prestazioni di servizi	sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni fatte salve rettifiche e integrazioni, tenendo conto della disciplina della scissione dei pagamenti		iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	
Utilizzo di beni di terzi	accertati nell'esercizio in corso in contabilità finanziaria		iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	

Voce \ Ente	COMUNE DI OLEGGIO	ACQUA NOVARA VCO SPA	CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI
Trasferimenti correnti	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria			
Personale	iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio		iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	
Quote di ammortamento dell'esercizio	incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale		iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	
Svalutazione dei crediti di funzionamento	rileva l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti			
Oneri e costi diversi di gestione	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio		iscritti secondo criterio di competenza e prudenza	
Interessi e altri oneri finanziari	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	indicati i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività			
Plusvalenze patrimoniali	differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni "patrimoniali" (cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni; permuta di immobilizzazioni; risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione)			

Voce \ Ente	COMUNE DI OLEGGIO	ACQUA NOVARA VCO SPA	CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI
Altri oneri e costi straordinari	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio			
Imposte	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Utile o perdita d'esercizio	differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio			
Immobilizzazioni immateriali:	iscritti e valutati al costo, secondo principi contabili OIC n. 24		iscritti secondo criterio del costo previsto dall'art.2426 bis c.c.	
Diritti di brevetto industriale / diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno / concessioni / licenze / marchi / diritti simili		iscritti al valore di acquisto, al netto degli ammortamenti		
Immobilizzazioni materiali	iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione al netto delle quote di ammortamento e secondo principi contabili OIC n. 16	iscritte al costo di acquisto e /o di costruzione, al netto dei fondi ammortamento e di eventuali perdite di valore	iscritte al costo di acquisto o produzione in base ad art. 2426 bis c.c.	
Immobilizzazioni finanziarie:	iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli			
Rimanenze di Magazzino		valutati al minore tra il costo di acquisto, determinato col metodo del costo medio ponderato, e il corrispondente valore desumibile dall'andamento del mercato		
Crediti:		iscritti al valore nominale		
Crediti di funzionamento	iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi			
Crediti da finanziamenti contratti dall'ente	iscritti al valore nominale			
Crediti finanziari concessi dall'ente	iscritti al valore nominale			

Voce \ Ente	COMUNE DI OLEGGIO	ACQUA NOVARA VCO SPA	CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI
Crediti verso clienti			iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, al netto delle svalutazioni	
Disponibilità liquide	iscritte al valore nominale		iscritte per il loro effettivo importo, al valore nominale	
Ratei e risconti attivi	iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile	iscritti secondo principio di competenza	iscritti secondo principio di competenza temporale	
Capitale / fondo di dotazione	principi contabili OIC n. 28 nei limiti in cui sono compatibili con il principio contabile Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 al punto 6.3			
Fondi per rischi e oneri:		iscritti al fair value		
Debiti:			iscritti al valore nominale	
Debiti da finanziamento	iscritti come somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti	iscritti al valore nominale		
Debiti verso fornitori	esposti al loro valore nominale		iscritti al valore nominale	
Altri debiti	esposti al loro valore nominale			
Ratei e risconti passivi	iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile	iscritti secondo principio di competenza	iscritti secondo principio di competenza temporale	

Operazioni infragruppo Comune - Acqua Novara VCO

Quote cons.	100,00%	2,35%

Rif.	Voce	Importo	
C	C II 3 d - Crediti verso clienti e utenti	350.405,95	2
ANV	C II 4 c - Altri crediti	1.874,00	1
ANV	C II 4 c - Altri crediti	1.500,00	1
C	C II 4 c Altri crediti	2.164,00	2
ANV	D 2 - Debiti Vs fornitori	352.569,95	2
C	D 5 d - Debiti vs altri	3.374,00	1
C	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	530.241,00	3
ANV	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	40.502,00	4
C	B 10 - Prestazioni di servizi	40.502,00	4
ANV	B 10 - Prestazioni di servizi	5.000,00	3
ANV	B 11 - Utilizzo beni di terzi	525.241,00	3

	Scritture di rettifica	Comune	ANVCO	Rett D / (A)	Impatto
2	C II 3 d - Crediti verso clienti e utenti	8.220,52		- 8.220,52	-
1	C II 4 c - Altri crediti		43,96	- 43,96	-
1	C II 4 c - Altri crediti		35,19	- 35,19	-
2	C II 4 c Altri crediti	50,77		- 50,77	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori		8.271,29	8.271,29	-
1	D 5 d - Debiti vs altri	79,15		79,15	-
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.439,45		12.439,45	-
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		950,18	950,18	-
4	B 10 - Prestazioni di servizi	950,18		- 950,18	-
3	B 10 - Prestazioni di servizi		117,30	- 117,30	-
3	B 11 - Utilizzo beni di terzi		12.322,15	- 12.322,15	-
				-	-
	TOTALE			-	-

Operazioni infragruppo Comune - Consorzio di Bacino Basso Novarese

Quote cons.	100,00%	6,17%

Rif.	Voce	Importo	
CBBN	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	375.920,93	1
C	D 2 - Debiti Vs fornitori	675.842,55	1
CBBN	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.440.925,99	2
C	B 10 - Prestazioni di servizi	1.440.925,99	2

	Scritture di rettifica	Comune	CBBN	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti		23.194,32	- 23.194,32	
				-	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	675.842,55		675.842,55	-
1	D 5 d - Debiti vs altri			- 634.143,06	
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		88.905,13	88.905,13	- 88.905,13
1	24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			- 18.505,16	18.505,16
2	B 10 - Prestazioni di servizi	88.905,13		- 88.905,13	- 88.905,13
				-	-
	TOTALE			-	- 159.305,10

Quote cons.	100,00%	2,83%

Operazioni infragruppo Comune - Consorzio Case Vacanze

Rif.	Voce	Importo	
ccv	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	2.470,65	1
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	2.470,65	1

	Scritture di rettifica	Comune	CCV	Rett D / (A)	Impatto
	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti			-	-
	D 2 - Debiti Vs fornitori			-	-
	D 5 d - Debiti vs altri				
1	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		69,92	69,92	
1	B 10 - Prestazioni di servizi	69,92		- 69,92	
	TOTALE			-	-

Operazioni infragruppo Acqua Novara VCO Spa - Consorzio di bacino

Quote cons.	2,35%	6,17%

Rif.	Voce	Importo	
vco	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	26.070,00	1
cb	D 2 - Debiti Vs fornitori	26.085,36	1
vco	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	80.879,00	2
vco	20 - Altri proventi finanziari	392,00	3

	Scritture di rettifica	CB	VCO	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti		37,74	- 37,74	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	37,76		37,76	-
2	E I - Ratei passivi			- 117,07	- 117,07
3	E I - Ratei passivi			- 0,57	- 0,57
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		117,07	117,07	-
3	20 - Altri proventi finanziari		0,57	0,57	-
1	24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			- 0,02	0,02
				-	-
	TOTALE			0,00	- 117,62