

Comune di Dormelletto
Provincia di Novara

**“GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA
COMUNE DI DORMELLETO”**

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2017**

INDICE

A. Relazione sulla gestione

1. Finalità del Bilancio Consolidato
2. Il Conto Economico Consolidato
3. Lo Stato Patrimoniale Consolidato

B. Nota Integrativa

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato
3. Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento
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. Personale
14. Strumenti derivati
15. Rettifiche operate

A. RELAZIONE SULLA GESTIONE**1. Finalità del Bilancio Consolidato**

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- ✓ Conto Economico Consolidato
- ✓ Stato Patrimoniale Consolidato
- ✓ Relazione
- ✓ Nota integrativa
- ✓ Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al decreto legislativo 23 giugno 20118, n. 118, relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato.

All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a:

- a) criteri di valutazione applicati;
- b) analisi delle operazioni infragruppo;
- c) principali differenze di consolidamento;
- d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

2. Il Conto Economico Consolidato del Comune di Dormelletto

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Dormelletto e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Conto Economico 2017	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	2.498.873,71	780.275,55	3.272.504,49
B) Componenti negativi della gestione	2.211.070,33	722.326,43	2.926.751,86
Risultato gestione operativa (A-B)	287.803,38	57.949,11	345.752,63
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-20.736,83	-4.603,90	-25.340,87
D) Rettifiche attività finanziarie	409.493,57	35,25	409.528,82
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-21.863,05	0,00	-21.863,05
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	654.697,07	53.380,46	708.077,53
Imposte	37.793,46	17.988,49	55.781,95
RISULTATO D'ESERCIZIO	616.903,61	35.391,97	652.295,58

3. Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Dormelletto

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Dormelletto e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del Totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale 2017	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
ATTIVO			
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	69.685,47	23.245,87	92.931,34
BII e III) Immobilizzazioni materiali	9.004.691,97	734.730,77	9.739.422,75
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	449.315,52	10.804,00	50.209,23
Totale immobilizzazioni (B)	9.523.692,96	768.780,65	9.882.563,32
CI) Rimanenze	0,00	8.619,95	8.619,95
CII) Crediti	922.499,98	293.027,66	1.214.616,43
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	1.650.108,00	152.358,87	1.802.466,87
Totale attivo circolante (C)	2.572.607,98	454.006,47	3.025.703,25
Totale ratei e risconti attivi (D)	85,20	12.115,33	12.200,53
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.096.386,14	1.234.902,46	12.920.467,10

Stato Patrimoniale 2017	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
PASSIVO			
A) Totale Patrimonio Netto	10.219.044,54	446.916,63	10.256.050,88
B) Fondi per rischi e oneri	7.235,81	36.397,28	43.633,09
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	20.892,56	20.892,57
D) Debiti	1.726.949,07	558.622,86	2.284.660,72
E) Ratei e Risconti Passivi	143.156,72	172.073,13	315.229,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.096.386,14	1.234.902,46	12.920.467,10

B. NOTA INTEGRATIVA

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 *“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”*, agli articoli da 11-bis a 11-quinquies e dall'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 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento la normativa civilistica e i Principi contabili generali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti pubblici 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 Dormelletto, con delibera di Giunta comunale n. 160 del del 20 dicembre 2017 a oggetto *“INDIVIDUAZIONE DEI COMPONENTI DEL “GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI DORMELLETO” E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO”* e con delibera di Giunta comunale n. 84 del 30 luglio 2018 a oggetto *“INDIVIDUAZIONE DEI COMPONENTI DEL “GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI DORMELLETO” E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO. AGGIORNAMENTO.”*, ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2017

2. Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Dormelletto”

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il Bilancio Consolidato è disciplinato dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, dagli articoli da 11-bis a 11-quinquies e dall'Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l'art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 prevede che: *“ Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il 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 n. 4/4. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti”*.

Il Comune di Dormelletto ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti e, con delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 21 dicembre 2015, si è avvalso:

- della facoltà di rinvio all'esercizio 2017 l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4 del medesimo decreto legislativo;
- di rinviare all'esercizio finanziario 2017 l'adozione del bilancio consolidato di cui all'art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118

L'Ente, non avendo operato l'opzione del rinvio della contabilità economico patrimoniale prevista dall'art. 232 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 è tenuto all'approvazione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2017.

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “Comune di Dormelletto” ha preso avvio dalla delibera di Giunta comunale n. 84 del 30 luglio 2018 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal decreto 23 giugno 2011, n. 118, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con note prot. n. 0008780, n. 00087282 e n. 0008783 del 27 agosto 2018 è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti compresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Comune di Dormelletto; tutti i componenti del Gruppo hanno così avuto esatta conoscenza dell'area del consolidamento al fine di consentire loro di 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, analizzate nei paragrafi successivi.

3. Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Dormelletto al 31 dicembre 2017, come desunto dalla deliberazione di Giunta comunale n. 84 del 30 luglio 2018, sopra citata, è la seguente:

Tipologia	Ragione Sociale	% di partecipazione
Organismi strumentali	Non presente	
Enti strumentali controllati	Non presente	
Enti strumentali partecipati	ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL VERBANO CUSIO OSSOLA "PIERO FORNARA"	0,29%
	CONSORZIO CASE DI VACANZA DEI COMUNI NOVARESI	0,55%
	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	1,64%
Società controllate	Non presente	
Società partecipate	ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	0,5078%
	DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.C.R.L.	0,06%
	MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.P.A. (Partecipazione indiretta)	1,64%

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al decreto legislativo 23 giugno 2018, n. 118 ovvero:

- a) "irrilevanza" ovvero nei casi in cui le quote di partecipazioni siano inferiori all'1% del capitale della società partecipata o quando il bilancio di un componente del gruppo presenta, per i seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo;
 - patrimonio netto;
 - totale dei ricavi caratteristici.
- b) "impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento" in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate, tenuto conto che i casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali);

Ai sensi anche del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11 agosto 2017, il quale al comma 3.1, lettera i), stabilisce che "A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione", l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del *Comune di Dormelletto* sono risultati i seguenti:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	68.564,00	1,64%	Ente Strumentale	Proporzionale
ACQUA NOVARA.VCO S.P.A.	7.839.567,00	0,5078%	Società Partecipata - Affidataria Diretta di Servizio	Proporzionale
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.	172.000,00	1,64%	Società Partecipata indirettamente tramite Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	Proporzionale

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Dormelletto:

Società / Ente Strumentale: CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	
Denominazione	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE
Sede	Corso Sempione 27 - BORGOMANERO
Capitale Sociale	68.564,00
Percentuale di partecipazione	1,64 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Ente Strumentale - Affidatario diretto di servizi
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

Il Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese gestisce e realizza sistemi integrati per la raccolta, anche differenziata, il trasporto, lo stoccaggio provvisorio e/o definitivo, il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Nell'attuale fase, l'impegno principale del consorzio è quello di attuare, sull'intero bacino, un efficace sistema di raccolta differenziata tale da ridurre fortemente i rifiuti da smaltire e consentire il recupero dei materiali riciclabili.

CONTO ECONOMICO		
	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	16.387.987,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	16.297.862,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	90.125,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-10.742,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	78.579,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	804,00	

STATO PATRIMONIALE		
	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	307.682,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	7.779.313,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	94.185,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	8.181.180,00	
PATRIMONIO NETTO	669.269,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.419.467,00	
TFR	184.433,00	
DEBITI	4.807.077,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.100.934,00	
TOTALE DEL PASSIVO	8.181.180,00	

Società / Ente Strumentale: ACQUA NOVARA.VCO S.P.A.	
Denominazione	ACQUA NOVARA.VCO S.P.A.
Sede	Via Triggiani 9 - NOVARA
Capitale Sociale	7.839.567,00
Percentuale di partecipazione	0,5078 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata - Affidataria Diretta di Servizio
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

L'azienda è costituita sotto forma di società per azioni. È organizzata su 14 sedi operative che gestiscono il servizio idrico integrato in 139 comuni delle province di Novara e del VCO.

Come si evince dallo statuto la Società ha per oggetto la gestione del servizio idrico integrato in tutte le sue fasi nell'ATO N. 1

CONTO ECONOMICO		
	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	70.223.026,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	59.771.755,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	10.451.271,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-561.662,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	6.942,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	3.021.046,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	6.875.505,00	

STATO PATRIMONIALE		
	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	140.007.708,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	58.165.977,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	149.169,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	198.322.854,00	
PATRIMONIO NETTO	83.043.487,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.453.115,00	
TFR	2.341.082,00	
DEBITI	81.164.668,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	29.320.502,00	
TOTALE DEL PASSIVO	198.322.854,00	

Società / Ente Strumentale: MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.	
Denominazione	MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.
Sede	Viale Kennedy 87 - BORGOMANERO
Capitale Sociale	172.000,00
Percentuale di partecipazione	1,64 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata indirettamente
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

Come si evince dallo Statuto, la Società ha come oggetto esclusivo:

- la raccolta, anche differenziata, dei rifiuti, sia urbani che speciali, assimilati, cimiteriali, compostabili e recuperabili;
- la realizzazione e gestione di impianti per lo smaltimento finale dei rifiuti solidi urbani, delle frazioni risultanti dalla raccolta differenziata, inclusa la valorizzazione delle frazioni recuperate ed eventuali recuperi energetici;
- il trasporto dei materiali oggetto delle raccolte dei rifiuti solidi urbani ed assimilati nonché dei fanghi di risulta dai cicli di depurazione;
- lo spazzamento di vie e aree pubbliche, la manutenzione delle aree a verde di pertinenza pubblica;
- gli interventi di spurgo di fosse biologiche, vasche Imhoff e di fognature di terzi, sia pubblici che privati, all'interno dall'A.T.O. n. 1 definito dalla Legge Regionale 20/1/1997, n. 13 e s.m.i.;
- l'esecuzione di interventi di bonifica e/o di recupero di aree compromesse sotto il profilo ambientale;
- la progettazione, realizzazione, manutenzione e/o gestione di sistemi di raccolta e trasporto e di impianti di stoccaggio, trattamento e smaltimento di rifiuti solidi urbani, assimilati e speciali, con particolare riferimento a raccolte differenziate di materiali di recupero, miste o condotte singolarmente, nonché di impianti per il loro trattamento, recupero, valorizzazione e/o riutilizzo;
- la progettazione, direzione dei lavori e collaudo di opere realizzate nell'ambito della tutela ambientale, della promozione e valorizzazione dell'ambiente, della sicurezza e dell'igiene sul lavoro;
- la partecipazione ad iniziative dirette al trasferimento ed allo sviluppo di nuove tecnologie in materia ambientale, di recupero e di risparmio energetico, _ anche attraverso la definizione di apposite convenzioni con enti di ricerca, università, imprese pubbliche e private;
- la partecipazione a programmi di ricerca e/o dimostrativi e di intervento in campo ambientale;
- la promozione e la partecipazione ad iniziative per la formazione e l'aggiornamento del personale in materia ambientale e affine;
- lo svolgimento di attività istruttoria e di controllo ed ogni altro adempimento necessario, opportuno e previsto dalle leggi comunitarie, nazionali e/o regionali, per l'ottenimento delle previste autorizzazioni per lo svolgimento delle diverse attività;
- l'assistenza e consulenza in materia ambientale e di sicurezza ad imprese ed enti pubblici;
- lo svolgimento di servizi di committenza, ivi incluse le attività di committenza ausiliarie, prestati a supporto di enti senza scopo di lucro e di amministrazioni aggiudicatrici di cui all'art. 3 c. 1 lettera a) D. Lgs. 50/2016, nell'ottica di svolgimento di un servizio di interesse generale.

CONTO ECONOMICO		
	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	9.446.343,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	9.239.056,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	207.287,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-96.074,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	82.861,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	28.352,00	

STATO PATRIMONIALE		
	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	3.218.020,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	1.893.836,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	598.367,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	5.710.223,00	
PATRIMONIO NETTO	868.646,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	40.311,00	
TFR	364.625,00	
DEBITI	4.123.940,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	312.701,00	
TOTALE DEL PASSIVO	5.710.223,00	

Classificazione per missioni di bilancio

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, secondo le missioni di bilancio, indicate all'art. 11 ter, comma 3, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118:

Denominazione Organismo Partecipato	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi art. 11 ter, comma 3 del D. Lgs 118/2011
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	Gestione del Servizio Rifiuti	h- Sviluppo sostenibile e Tutela territorio e ambiente
ACQUA NOVARA.VCO S.P.A.	Gestione del Servizio Idrico Integrato	h- Sviluppo sostenibile e Tutela territorio e ambiente
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.	Gestione del Servizio Rifiuti	h- Sviluppo sostenibile e Tutela territorio e ambiente

Ripiano perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2017

Ripartizione utili e dividendi

Nel 2017 il Comune di Dormelletto non ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi

4. Criteri di valutazione adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati, il Comune di Dormelletto ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale 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".

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Trattandosi del primo anno di redazione del bilancio consolidato, i valori riportati nel presente documento si riferiscono esclusivamente all'esercizio 2017.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti 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.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

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 di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infragruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in conto capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

- 1) Individuazione delle operazioni rilevate nell'esercizio all'interno del Gruppo Comune di Dormelletto, distinte per tipologia: rapporti finanziari di credito/debito, acquisto/vendita di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale, ecc.;
- 3) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transito".

Si precisa altresì che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al decreto legislativo 23 giugno 2018, n. 118 (punto 4.2). Ad esempio, l'I.V.A. indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'I.V.A. 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 "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 acquisto della partecipazione medesima.

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

La differenza di 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, del decreto legislativo 9 aprile 1991, n. 127 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Dormelletto, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 (risultanti dal rendiconto 2016) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto al 31/12/2017; la somma di tali ultimi valori è risultata inferiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento positiva di euro 1.614,36 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 31/12/2017

Organismo partecipato	Valori Patrimonio Netto Al 31.12.2017	Percentuale di partecipazione	Valore della partecipazione inserito nello Stato Patrimoniale del Comune al 31.12	Patrimonio netto (al 31.12.2017) e al netto del risultato d'esercizio	Differenza di consolidamento
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE					
Patrimonio Netto	83.043.487,00	1,64%	385.166,65	386.781,01	-1.614,37
- Utile d'esercizio	6.875.505,00				
Differenza	76.167.982,00				
ACQUA NOVARA VCO.S.p.A.					
Patrimonio Netto	669.269,00	0,5078%	10.962,83	10.962,83	0,00
- Utile d'esercizio	804,00				
Differenza	668.465,00				
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.					
Patrimonio Netto	868.646,00	1,64%	13.780,82	13.780,82	0,00
- Utile d'esercizio	28.352,00				
Differenza	840.294,00				

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con riferimento ad alcune voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si precisa:

Crediti superiori a cinque anni

Ente / Società	Valori complessivi	% di partecipazione
COMUNE DI DORMELLETO	0,00	100,00
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	1.209,00	1,64
ACQUA NOVARA.VCO S.p.A.	63.389,00	0,5078
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.	0,00	1,64

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Non esistono crediti di durata residua superiore ai cinque anni, se non quelli indicati nella voce "verso altri" costituiti da depositi cauzionali per euro 1.209,00

Acqua Novara.VCO S.p.A.

L'importo di euro 63.389,00 si riferisce al credito verso i soci della società "ex Acque S.p.A."

Debiti superiori a cinque anni

Ente / Società	Valori complessivi	% di partecipazione
COMUNE DI DORMELLETO	627.454,35	100,00
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	300.923,00	1,64
ACQUA NOVARA.VCO S.p.A.	39.431.940,00	0,5078
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.	692.327,00	1,64

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Dormelletto

L'importo è riferito a debiti verso la Cassa Depositi e Prestiti e verso l'Istituto per il Credito Sportivo, relativi a mutui per opere pubbliche.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Il debito è costituito dal mutuo per la realizzazione del centro di raccolta rifiuti nel comune di Arona acceso presso la Banca Regionale Europea S.p.A.

Acqua Novara.VCO S.p.A.

L'importo si riferisce a debiti verso banche per mutui e finanziamenti a medio/lungo termine

Medio Novarese Ambiente S.p.A.

L'importo si riferisce a debiti verso banche

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Ente / Società	Valori complessivi	% di partecipazione
COMUNE DI DORMELLETO	0,00	100,00
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	0,00	1,64
ACQUA NOVARA.VCO S.p.A.	8.315.942,00	0,5078
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.	2.800,00	1,64

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale e precisamente: impegni per polizze emesse a favore della Provincia di Novara per adempimenti in ordine di smaltimento e recupero rifiuti pari ad euro 35.217,00
i diritti di superficie, relativi all'area di Borgomanero, iscritti in base al valore dichiarato nell'atto pubblico che li ha generati per euro 2.350,00.

Acqua Novara.Vco S.P.A. (stralcio nota integrativa bilancio società):

Ai sensi dell'art.23 della convenzione di affidamento, la società - a fronte dell'utilizzo delle infrastrutture di proprietà dei Comuni e delle loro Società patrimoniali, che gestivano il servizio prima del 2007 - è tenuta, oltre che alla conservazione ed all'ammodernamento delle stesse, al rimborso delle rate dei mutui che questi ultimi avevano acceso negli anni precedenti al 2007 per realizzare gli investimenti nel settore idrico. L'impegno futuro che la società dovrà sostenere per l'utilizzo di tali infrastrutture è pari a complessivi euro 32.825.668,00 (erano 39.849.168 nel 2016), di cui euro 20.996.740 in scadenza entro i prossimi 5 anni ed euro 11.828.928 in scadenza oltre i 5 anni (sino al termine della concessione). L'entità di tali rate è comunque soggetta a modificarsi, al variare del tasso d'interesse applicato ai mutui a tasso variabile. Si segnala, inoltre, che la società aveva rilasciato nel proprio interesse, per il tramite di istituti bancari ed assicurativi, garanzie fideiussorie in favore dell'Autorità d'Ambito e di altri enti (province, comuni, Anas, etc.) per un importo totale di euro 8.315.942 (nel 2016 era pari a euro 9.157.939). A fronte dell'accensione di mutui bancari (vedi paragrafo "debiti verso banche"), sono state rilasciate un'ipoteca di primo grado, per un importo di 450 mila euro, iscritta sulla palazzina uffici di Briga Novarese (NO), e un'ipoteca di primo grado di 2.100.000 euro, iscritta sulla palazzina uffici di Novara. A fronte dell'erogazione di un finanziamento in pool di 36,5 milioni di euro (vedi paragrafo "debiti verso banche"), la società ha rilasciato le seguenti garanzie: a) pegno sui c/c bancari e postali, b) privilegio generale sulle giacenze di magazzino, c) pegno sui crediti generati dalla convenzione di affidamento del servizio

Medio Novarese Ambiente S.p.A.

La società ha prestato garanzia ipotecaria di euro 2.800,00 verso il Banco Popolare, a fronte del mutuo di originari euro 1.400,00 a suo tempo contratto per l'acquisto di un immobile ubicato in località Cavallirio e per la sopraelevazione dell'esistente fabbricato di Borgo Ticino. Nel corso dell'esercizio l'iscrizione ipotecaria, pur immutata a livello nominale, è stata ristretta ad alcune proprietà rispetto al contratto di mutuo originario che aveva una garanzia immobiliare più ampia.

9. Ratei, Risconti e altri accantonamenti**Ratei e risconti attivi**

Ente / Società	Valori complessivi	% di partecipazione
COMUNE DI DORMELLETO	85,20	100,00
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	94.185,00	1,64
ACQUA NOVARA.VCO S.p.A.	149.169,00	0,5078
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.	598.368,00	1,64

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

Comune di Dormelletto

Risconti attivi relativi alle tasse circolazione automezzi comunali.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Ratei Attivi

	Importi
Sopravvenienza attiva	77,00
Interessi attivi bancari ultimo trimestre	7.179,00
TOTALE	7.256,00

Risconti attivi

	Importi
Polizze assicurative	915,00
Costi dei servizi	85.572,00
Bolli auto	47,00
Polizze fideiussorie	395,00
TOTALE	86.929,00

Acqua Novara.Vco S.p.A.

Risconti attivi per complessivi euro 149.169,00 che si riferiscono principalmente a spese per canoni fideiussori, canoni di locazione e di noleggio, nonché a bolli su automezzi.

Medio Novarese Ambiente S.p.a.

	Importi
Risconti attivi per canoni leasing/affitti	245.911,00
Risconti attivi per servizi vari	322,00
Risconti attivi per diritto precario su immobile Borgo Ticino	150.512,00
Risconti attivi per assicurazioni	183.066,00
Altri risconti attivi	18.558,00
TOTALE	598.368,00

Ratei e risconti passivi

Ente / Società	Valori complessivi	% di partecipazione
COMUNE DI DORMELLETTO	143.156,72	100,00
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	1.100.934,00	1,64
ACQUA NOVARA.VCO S.p.A.	29.320.502,00	0,5078
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.	312.701,00	1,64

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

Comune di Dormelletto

Ratei passivi di euro 33.939,09 relativi al trattamento accessorio del personale relativo alle annualità precedenti aventi esigibilità nell'anno successivo e iscritte a Fondo Pluriennale Vincolato.

Risconti passivi di euro 109.217,63 di cui euro 89.808,32 per contributo agli investimenti ed euro 19.409,31 relativi a concessioni pluriennali.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Ratei Passivi

	Importi
Per dipendenti	11.511,00
Compenso 3° quadrimestre segretario	1.498,00
Interessi rate ammortamento mutui	8.373,00
Diritti per indizione gare appalto	30,00
TOTALE	21.412,00

Risconti Passivi

	Importi
Per contributo dalla Regione Piemonte su raccolta e smaltimento amianto	43.649,00
Per locazione impianto videosorveglianza	568,00
Per diritto trentennale sulla stazione di Borgo Ticino	149.794,00
Per polizza fideiussoria ricevuta dalla Provincia di Novara per sostenimento spese gestione discarica di Ghemme	885.511,00
TOTALE	1.079.522,00

Acqua Novara.Vco S.p.A.Ratei Passivi su utenze energetiche e telefoniche, nonché su interessi passivi euro **9.248,00**

Risconti Passivi

	Importi
Risconti passivi su contributi pubblici	15.248.349,00
Risconti passivi su nuovi allacci	9.375.590,00
Risconti passivi FoNI	3.601.570,00
Altri risconti passivi	1.085.745,00
TOTALE	29.311.254,00

Medio Novarese Ambiente S.p.A.

Ratei Passivi

	Importi
Per costi del lavoro	195.178,00
Canoni e licenze	5.216,00
Interessi passivi verso banche	5.938,00
TOTALE	206.332,00

Risconti Passivi

	Importi
Sacco conforme	81.994,00
Risconti passivi contr. CMN	24.375,00
TOTALE	106.369,00

Altri accantonamenti

Ente / Società	Valori complessivi	% di partecipazione
COMUNE DI DORMELLETO	7.235,81	100,00
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	1.419.467,00	1,64
ACQUA NOVARA.VCO S.p.A.	2.453.115,00	0,5078
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.	40.311,00	1,64

Comune di Dormelletto

Corrisponde ai fondi rischi ed oneri futuri confluiti nell'Avanzo di Amministrazione: trattasi del fondo per "indennità di fine mandato del Sindaco" per euro 2.235,81 e del fondo per applicazione nuovo contratto di lavoro personale dipendente per euro 5.000,00.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

In tale voce troviamo il Fondo realizzazione e/o adeguamento aree che accoglie gli stanziamenti per la realizzazione e/o l'adeguamento di aree ecologiche e/o la concessione di contributi e incentivi; il Fondo per aree realizzate che accoglie i contributi per la manutenzione delle aree ecologiche già funzionanti; il Fondo per la manutenzione e la chiusura della discarica di Ghemme che accoglie gli impegni per la sistemazione della stessa a seguito di inadempienze da parte dei soggetti avente causa.

Acqua Novara.Vco S.p.A.

La voce "strumenti finanziari derivati passivi", pari a euro 711.148, fa riferimento al rischio di dover sostenere futuri esborsi, come differenziale tra il tasso fisso che si paga alla controparte ed il tasso variabile che si riceve, relativamente ai contratti di copertura sui tassi d'interesse. Si tratta di operazioni di copertura dei flussi finanziari (Interest Rate Swap) per stabilizzare l'entità degli interessi pagati ai soggetti finanziatori, perfezionate contestualmente all'accensione di contratti di finanziamento a tasso variabile.

La voce "altri" relativa ai fondi rischi ed oneri, pari a 1.741.967 euro, si è incrementata di euro 527.636. In particolare, tra gli accantonamenti dell'esercizio vi sono 570 mila euro relativi a potenziali cause di natura giuslavoristica. Relativamente al valore di tale fondo al 31 dicembre 2017, 173 mila euro fanno riferimento a cause civili in corso, 465 mila euro a canoni idrici, 731 mila euro a richieste risarcitorie e 373 mila euro ad altri rischi.

Medio Novarese Ambiente S.p.A.

I fondi per rischi e oneri riguardano interamente la voce "Altri fondi" e sono relativi ad euro 27.683,00 prudenzialmente appostati in esercizi precedenti per possibili pendenze sui costi del lavoro ed euro 12.628,00 per possibili spese legali ed oneri accessori.

10. Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale oneri finanziari	% di partecipazione
COMUNE DI DORMELLETO	31.316,06	0,00	31.316,06	100,00
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	17.034,00	1.385,00	18.419,00	1,64
ACQUA NOVARA.VCO S.p.A.	1.230.198,00	12.025,00	1.242.223,00	0,5078
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.	96.130,00	0,00	96.130,00	1,64

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Dormelletto

L'importo è riferito alle quote di interesse sui mutui in ammortamento

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

L'importo è così suddiviso

	Importi
Interessi passivi su mutui	17.034,00
Spese per la tenuta del conto corrente postale	1.374,00
Altri	11,00
TOTALE	18.419,00

Acqua Novara.VCO S.p.A.

L'importo è così suddiviso

	Importi
Interessi passivi su finanziamento pool	635.669,00
Interessi passivi su swap finanziamento pool	371.890,00
Interessi passivi su mutui	222.639,00
Altri	12.025,00
TOTALE	1.242.223,00

Medio Novarese Ambiente S.p.A.

L'importo è così suddiviso

	Importi
Interessi passivi finanziamenti a medio/lungo termine	74.639,00
Interessi passivi mutui C.D.P.	8.262,00
Interessi passivi anticipazioni di cassa	6.132,00
Interessi passivi su c/anticipi fatture	3.563,00
Interessi passivi v/ INAIL	207,00
Interessi passivi/commissioni su accens. finanz.	3.328,00
TOTALE	96.130,00

11. Gestione Straordinaria**Proventi straordinari**

Ente / Società	Valori complessivi	% di partecipazione
COMUNE DI DORMELLETO	0,00	100,00
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	10.139,00	1,64
ACQUA NOVARA.VCO S.p.A.	0,00	0,5078
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.	217.288,00	1,64

Essi sono così composti

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

L'importo si riferisce ad euro 8.621,00 per sopravvenienze attive e ad euro 1.518,00 per altre plusvalenze straordinarie.

Medio Novarese Ambiente S.p.A.

L'importo si riferisce a sopravvenienze attive per euro 15.616,00 per componenti sopravvenuti da passati esercizi e per euro 201.672,00 per plusvalenze da alienazioni di cespiti

Oneri straordinari

Ente / Società	Valori complessivi	% di partecipazione
COMUNE DI DORMELLETO	0,00	100,00
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	33.148,00	1,64
ACQUA NOVARA.VCO S.p.A.	0,00	0,5078
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.	5.907,00	1,64

Gli oneri straordinari sono così composti:

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

L'importo si riferisce ad euro 7.148,00 per sopravvenienze passive e ad euro 26.000,00 per altri oneri straordinari. L'importo di euro 26.000,00 si riferisce ad un contributo erogato dal Consorzio nei confronti del Medio Novarese Ambiente S.p.A. per l'acquisto di una ruspa.

Medio Novarese Ambiente S.p.A.

L'importo si riferisce a sopravvenienze passive per euro 1.567,00 per componenti sopravvenuti da passati esercizi e per euro 4.340,00 per minusvalenze da alienazioni di cespiti.

12. Compensi Amministratori e Sindaco

L'allegato 4/4 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i., prevede inoltre che nella relazione vengano indicati "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 precisa che nessun Amministratore del Comune di Dormelletto svolge tali compiti all'interno delle società/enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Dormelletto

Ente / Società	Valori complessivi	% di partecipazione
COMUNE DI DORMELLETO	26.777,64	100,00
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	3.867,00	1,64
ACQUA NOVARA.VCO S.p.A.	201.147,00	0,5078
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.	46.369,00	1,64

Comune di Dormelletto

Il Comune ha erogato le indennità di carica al Sindaco e agli Assessori secondo quanto stabilito da norme di legge per l'importo di complessivi euro 21.083,88.

Il compenso erogato al revisore di conti ammonta a complessivi euro 5.693,76.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Si precisa che i compensi spettanti agli amministratori non vengono più erogati a partire dal 1° giugno 2010, ai sensi dell'art. 5, comma 7, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazione nella legge 30 luglio 2010, n. 122

L'importo di euro 3.867,00 si riferisce al corrispettivo spettante al revisore legale.

Acqua Novara.Vco S.p.A.

Gli importi si riferiscono a:

Euro 103.747,00 per il Consiglio di amministrazione

Euro 62.400,00 per il collegio sindacale

Euro 35.000,00 per i compensi alla società di revisione

Oltre agli importi sopra indicati, si segnala che Acqua Novara.Vco S.p.A. in riferimento alla società incorporata nel 2017 "Comuni riuniti Vco srl di Ornavasso", ha erogato compensi al collegio sindacale per euro 2.009,00 e nessun compenso all'amministratore unico.

Medio Novarese Ambiente S.p.A.

L'importo è così suddiviso:

Euro 23.040,00 per compensi Amministratori

Euro 21.353,00 per compensi Sindaci

Euro 1.976,00 per compenso revisore

13. Personale

Spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale

Ente / Società	Importo
COMUNE DI DORMELLETO	549.404,23
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	342.507,00
ACQUA NOVARA.VCO S.p.A.	14.359.039,00
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.	5.294.575,00

14. Strumenti derivati

Gli strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento sono riconducibili unicamente ad Acqua Novara.Vco Spa.

Acqua Novara.Vco S.p.A.

Dalla relazione al Bilancio:

“La voce “strumenti finanziari derivati passivi”, pari a euro 711.148, fa riferimento al rischio di dover sostenere futuri esborsi, come differenziale tra il tasso fisso che si paga alla controparte ed il tasso variabile che si riceve, relativamente ai contratti di copertura sui tassi d'interesse. Si tratta di operazioni di copertura dei flussi finanziari (Interest Rate Swap) per stabilizzare l'entità degli interessi pagati ai soggetti finanziatori, perfezionate contestualmente all'accensione di contratti di finanziamento a tasso variabile (vedi paragrafo “debiti verso banche”). Il fair value al 31 dicembre 2017 dei contratti di hedging stipulati dalla società, negativo per euro 711.148, e l'esito del test di efficacia della copertura sono riportati nella seguente tabella:

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

Per i derivati relativi a Unicredit è stata designata una percentuale di copertura del 90%, così da evitare situazioni di overhedging nelle varie scadenze temporali. Le variazioni del fair value della componente efficace delle coperture, positive per euro 373.947, vengono imputate alle riserve di patrimonio netto, al netto dell'effetto fiscale differito (pari ad euro 89.747), secondo la modalità dell'hedge accounting. Il dettaglio di tali variazioni è riportato nella tabella seguente:

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

15. Rettifiche operate

Si precisa che non sono state effettuate le operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo fra:

- Acqua Novara.VCO S.p.A. ed il Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese in quanto i dati comunicati non sono coincidenti ed il loro importo è irrilevante rispetto ai valori del bilancio consolidato.
- Acqua Novara.VCO S.p.A. ed il Medio Novarese Ambiente S.p.A. relativamente alla vendita di un terreno da parte del Medio Novarese Ambiente S.p.A. in quanto valore non confermato dalla società venditrice.
- Acqua Novara.VCO S.p.A. ed il Comune di Dormelletto relativamente all'importo di euro 32.394,00, in quanto presente nel bilancio di Acqua Novara.VCO S.p.A. ma non nel Bilancio del Comune di Dormelletto.
Tale importo è relativo alla distribuzione delle riserve ai soci, accertate a seguito della fusione di Acque S.p.A. in Acqua Novara.VCO S.p.A. - Con verbale dell'assemblea in data 3 settembre 2012 è stata decisa la subordinazione e postergazione dell'erogazione dei dividendi al rimborso integrale di un finanziamento a lungo termine. Tale entrata sarà contabilizzata dal Comune nel momento in cui diventerà effettivamente esigibile.

Si riporta nei prospetti che seguono, il dettaglio delle operazioni infragruppo e delle rettifiche di consolidamento operate:

DETTAGLIO RETTIFICHE SUL CONTO ECONOMICO**COMUNE DI DORMELLETO / CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE**

<i>Operazioni su Bilancio Comune</i>			
		1,64%	
<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
B 10 - Prestazioni di servizi	264.080,16	4.330,91	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti

<i>Operazioni su Bilancio Società</i>			
		1,64%	
<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	264.080,16	4.330,91	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti

COMUNE DI DORMELLETO / ACQUA NOVARA.VCO. S.p.A.

<i>Operazioni su Bilancio Comune</i>			
		0,5078%	
<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A 1 - Proventi da tributi	786,00	3,99	TARI
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	13.086,47	66,45	Rimborso canoni demaniali, quota ammortamento mutui e penalità/multe
B 10 - Prestazioni di servizi	5.527,92	28,07	Servizio idrico integrato

<i>Operazioni su Bilancio Società</i>			
		0,5078%	
<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.527,92	28,07	Servizio idrico integrato
B 11 - Utilizzo beni di terzi	12.086,47	61,38	Rimborso canoni demaniali e quota ammortamento mutui
B 18 - Oneri diversi di gestione	1.786,00	9,07	TARI e penalità/multe

COMUNE DI DORMELLETO / MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.

<i>Operazioni su Bilancio Comune</i>			
		1,64%	
<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
B 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	390,60	6,41	Acquisto contenitori raccolta rifiuti

<i>Operazioni su Bilancio Società</i>			
		1,64%	
<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A 4 b Ricavi della vendita di beni	390,60	6,41	Acquisto contenitori raccolta rifiuti

CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE / MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.

<i>Operazioni su Bilancio Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese</i>			
<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	210.015,94	56,49	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti
B 10 - Prestazioni di servizi	7.998.898,12	2.151,38	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti

<i>Operazioni su Bilancio Medio Novarese Ambiente S.p.A.</i>			
<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.998.898,12	2.151,38	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti
B 10 - Prestazioni di servizi	210.015,94	56,49	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti

ACQUA NOVARA.VCO S.P.A. / MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.

<i>Operazioni su Bilancio Acqua Novara.VCO. S.p.A.</i>			
<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.938,18	0,33	Servizio idrico integrato e smaltimento percolati
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	6.536,54	0,54	Affitti, bolli, spese bancarie e postali
B 10 - Prestazioni di servizi	2.016,67	0,17	Prestazioni varie
C 20 - Altri proventi finanziari	1.602,65	0,13	Interessi di mora

<i>Operazioni su Bilancio Medio Novarese Ambiente S.p.A.</i>			
<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	2.016,67	0,17	Prestazioni varie
B 10 - Prestazioni di servizi	3.938,18	0,33	Servizio idrico integrato e smaltimento percolati
B 18 - Oneri diversi di gestione	8.139,19	0,68	Interessi di mora, affitti, bolli, spese bancarie e postali

DETTAGLIO RETTIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

COMUNE DI DORMELLETTO / CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE

<i>Operazioni su Bilancio Comune</i>			
<i>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>1,64%</i> <i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
B IV 1 b - Imprese partecipate	668.465,00	10.962,83	Valore della partecipazione iscritta in bilancio, valorizzata con il metodo del patrimonio netto, al netto del risultato d'esercizio, in proporzione alla quota di possesso

<i>Operazioni su Bilancio Società</i>			
<i>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>1,64%</i> <i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	38.016,68	623,47	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti

COMUNE DI DORMELLETO / ACQUA NOVARA.VCO. S.p.A.

<i>Operazioni su Bilancio Comune</i>			
		0,5078%	
<i>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
B IV 1 b - Imprese partecipate	75.850.068	385.166,65	Valore della partecipazione iscritta in bilancio, valorizzata con il metodo del patrimonio netto, al netto del risultato d'esercizio, in proporzione alla quota di possesso
C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	10.728,45	54,48	Rimborso quota ammortamento mutui

<i>Operazioni su Bilancio Società</i>			
		0,5078%	
<i>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	1.980,92	10,06	Servizio idrico integrato

COMUNE DI DORMELLETO / MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.

<i>Operazioni su Bilancio Comune</i>			
		1,64%	
<i>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
B IV 1 b - Imprese partecipate	840.294,00	13.780,82	Valore della partecipazione iscritta in bilancio, valorizzata con il metodo del patrimonio netto, al netto del risultato d'esercizio, in proporzione alla quota di possesso

<i>Operazioni su Bilancio Società</i>			
		1,64%	
<i>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>

CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE / MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.

<i>Operazioni su Bilancio Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese</i>			
<i>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	209.681,98	56,40	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti

<i>Operazioni su Bilancio Medio Novarese Ambiente S.p.A.</i>			
		%	
<i>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A II 2 a - Crediti verso amministrazioni pubbliche	605.595,21	162,88	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti

ACQUA NOVARA.VCO S.P.A. / MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.

<i>Operazioni su Bilancio Acqua Novara.VCO. S.p.A.</i>			
<i>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	45.121,15	3,76	Servizio idrico integrato

<i>Operazioni su Bilancio Medio Novarese Ambiente S.p.A.</i>			
<i>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	1.830,00	0,15	Prestazioni varie

DETTAGLIO RETTIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO**COMUNE DI DORMELLETO / CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE**

<i>Operazioni su Bilancio Comune</i>			
		1,64%	
<i>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A III - Risultato economico dell'esercizio	-264.080,16	-4.330,91	
D 2 - Debiti verso fornitori	38.016,68	623,47	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti

<i>Operazioni su Bilancio Società</i>			
		1,64%	
<i>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A III - Risultato economico dell'esercizio	264.080,16	4.330,91	

COMUNE DI DORMELLETO / ACQUA NOVARA.VCO. S.p.A.

<i>Operazioni su Bilancio Comune</i>			
		0,5078%	
<i>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A III - Risultato economico dell'esercizio	8.344,55	42,37	
D 2 - Debiti verso fornitori	1.980,92	10,06	Servizio idrico integrato

<i>Operazioni su Bilancio Società</i>			
		0,5078%	
<i>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A III - Risultato economico dell'esercizio	-8.344,55	-42,37	
D 2 - Debiti verso fornitori	10.728,45	54,48	Rimborso quota ammortamento mutui

COMUNE DI DORMELLETO / MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.

<i>Operazioni su Bilancio Comune</i>			
		1,64%	
<i>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A III - Risultato economico dell'esercizio	-390,60	-6,41	

<i>Operazioni su Bilancio Società</i>			
		1,64%	
<i>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A III - Risultato economico dell'esercizio	390,60	6,41	

CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE / MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.

<i>Operazioni su Bilancio Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese</i>			
<i>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A III - Risultato economico dell'esercizio	-7.788.882,18	-2.094,90	
D 2 - Debiti verso fornitori	605.595,21	162,88	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti

<i>Operazioni su Bilancio Medio Novarese Ambiente S.p.A.</i>			
<i>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A III - Risultato economico dell'esercizio	7.788.882,18	2.094,90	
D 2 - Debiti verso fornitori	86,00	0,02	Prestazioni varie
D 4 e - Debiti verso altri soggetti	209.595,98	56,37	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti

ACQUA NOVARA.VCO S.p.A. / MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.p.A.

<i>Operazioni su Bilancio Acqua Novara.VCO. S.p.A.</i>			
<i>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A III - Risultato economico dell'esercizio	10.060,70	0,84	
D 5 d - Debiti verso altri	1.830,00	0,15	Prestazioni varie

<i>Operazioni su Bilancio Medio Novarese Ambiente S.p.A.</i>			
<i>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</i>	<i>DARE/AVERE</i>	<i>Ricalcolato</i>	<i>Causale</i>
A III - Risultato economico dell'esercizio	-10.060,70	-0,84	
D 2 - Debiti verso fornitori	45.121,15	3,76	Servizio idrico integrato

ALTRE RETTIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

<i>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</i>	<i>Altre Rettifiche</i>	<i>Rettifiche da consolidamento</i>	<i>Causale</i>
A II e - Altre riserve indisponibili e da consolidamento		1.614,37	Aumento della posta patrimoniale passiva "Riserva di consolidamento"
D 2 - Debiti verso fornitori	-0.02		Arrotondamenti

Luogo Dormelletto li 19/09/2018

Il Sindaco

Lorena Vedovato

Il Responsabile Servizio Finanziario

Matilde Rossini