



Comune di CERANO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2017**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	2
Il perimetro di consolidamento	6
Le fasi preliminari al consolidamento	7
Principi e metodi di consolidamento	7
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017	11
GAP e perimetro di consolidamento Comune di Cerano	11
Metodi di consolidamento utilizzati	15
Elisioni delle operazioni infragruppo	15
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	22
Immobilizzazioni	22
Attivo circolante	27
Ratei e risconti attivi	28
Patrimonio netto	29
Fondo rischi e oneri	30
Trattamento di fine rapporto	30
Debiti	30
Ratei e risconti passivi.....	31
Conti d'ordine	31
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	32
Componenti ordinari della gestione.....	32
Gestione finanziaria.....	34
Rettifiche valori attività finanziarie	34
Gestione straordinaria	35
Imposte.....	35
Risultato economico consolidato.....	35
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo	36
Perdite ripianate dalla capogruppo	36
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale	36
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	37

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, 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 all'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.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all'esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali è previsto il rinvio dell'obbligo);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall'allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest'ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell'organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta in una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2017.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)
Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l’amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.
Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica nè la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento¹ per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto²,
- totale dei ricavi caratteristici³.

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

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata se non affidataria diretta di servizi.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. 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).

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.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

¹ A partire dall'esercizio 2018 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, occorrerà anche calcolare la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento

² In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

³ La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del perimetro di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e

corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2017 del Comune di Cerano

Il Bilancio consolidato si chiude con un utile di 407.854,34€.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune capogruppo.

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	212,25	212,25
Immobilizzazioni	15.583.177,80	1.537.693,13	17.120.870,93
Attivo Circolante	3.541.063,38	2.380.428,07	5.921.491,45
Ratei e Risconti Attivi	-	3.663,88	3.663,88
TOTALE ATTIVO	19.124.241,18	3.921.997,33	23.046.238,51
	-		
Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	16.788.878,02	148.108,60	16.936.986,62
Fondo per rischi ed oneri	45.166,42	93.897,33	139.063,75
Trattamento di fine rapporto	-	70.655,14	70.655,14
Debiti	2.099.784,46	2.833.043,98	4.932.828,44
Ratei e Risconti Passivi	190.412,28	776.292,28	966.704,56
TOTALE PASSIVO	19.124.241,18	3.921.997,33	23.046.238,51
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>			

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	4.543.442,16	3.632.403,40	8.175.845,56
Componenti negativi della gestione	4.284.842,44	3.379.607,91	7.664.450,35
Risultato della gestione operativa	258.599,72	252.795,49	511.395,21
Proventi ed oneri finanziari	- 61.656,16	- 23.694,99	- 85.351,15
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	163,76	163,76
Proventi ed oneri straordinari	114.923,21	10.328,92	125.252,13
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	311.866,77	239.593,18	551.459,95
Imposte	60.827,11	82.778,50	143.605,61
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	251.039,66	156.814,68	407.854,34
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>			

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2017 del Comune di Cerano sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017

Il Comune di Cerano ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2017, confrontati con quelli dell'esercizio 2016; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

GAP e perimetro di consolidamento Comune di Cerano

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 51 del 12.04.2018, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2017 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente :

Elenco enti/società ricompresi nel Gruppo "Comune di Cerano" per il Bilancio consolidato ALLEGATO A)

Ente/Società	Quota Comune di Cerano	Riferimenti	Classificazione	Note
1 ACQUA NOVARA VCO SPA	2,359%	Art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata a totale partecipazione pubblica	
2 CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	1,390%	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	
3 CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE CONSORZIO	3,090%	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	
4 INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DELL'OVEST TICINO	11,200%	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	

5	ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA	0,800%	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Partecipazione irrilevante in relazione alla quota di riferimento inferiore all'1%
6	WATER ALLIANCE-ACQUE DEL PIEMONTE	0,214%	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato indirettamente	Partecipazione irrilevante in relazione alla quota di riferimento inferiore all'1%

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017 a seguito delle opportune analisi sono:

Elenco enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Cerano" ALLEGATO A1)

Ente/Società	Quota Comune di Cerano	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo Consolidamento
1 ACQUA NOVARA VCO SPA	2,359%	La società gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Cerano	Art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata a totale partecipazione pubblica	Proporzionale
2 CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	1,390%	Il consorzio si occupa dell'organizzazione di soggiorni-vacanza per minori ed anziani appartenenti ai Comuni soci	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
3 CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	3,090%	Il consorzio svolge funzioni di governo e coordinamento per assicurare la realizzazione dei servizi di igiene urbana per i Comuni	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
4 CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DELL'OVEST TICINO	11,200%	Il consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socioassistenziali nell'Ovest Ticino	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Di seguito si fornisce una breve esposizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Cerano:

Acqua Novara VCO spa

L'azienda è costituita nella forma di Società per azioni. E' organizzata in 14 sedi operative che gestiscono il servizio idrico in 139 comuni della provincia di Novara e Verbania.

Dallo Statuto societario si evince che la Società ha per oggetto la gestione del servizio idrico integrato in tutte le sue fasi nell'ATO n.1. La missione è: *“Fornire servizi idrici a tariffe inferiori alle medie di mercato, così da renderli più facilmente accessibili a tutti i clienti, garantendo elevati standard di qualità e sicurezza, a beneficio degli utenti e dell'ambiente e a tutela dei nostri lavoratori, per contribuire allo sviluppo sostenibile del nostro territorio”*.

La missione, condivisa nella comunità operativa di Acqua Novara Vco si basa sui seguenti obiettivi strategici:

- mantenere nel tempo tariffe inferiori alla media regionale e nazionale tramite il controllo sistematico e la riduzione progressiva dei costi di produzione
- minimizzare i rischi legati alla sicurezza alimentare dell'acqua erogata, perseguendo standard di potabilità superiori ai livelli minimi di legge;
- prevenire l'inquinamento ambientale tramite il progressivo miglioramento degli scarichi dei depuratori, l'efficientamento energetico degli impianti e la riduzione delle perdite idriche;
- garantire la continuità del servizio adottando le migliori tecniche disponibili negli interventi manutentivi e pianificando accuratamente la gestione delle emergenze idriche in condizioni di guasto o siccità;
- soddisfare le richieste degli utenti nel rispetto dei tempi e secondo le modalità previste dalla Carta dei Servizi, attraverso la progressiva informatizzazione dei processi;
- minimizzare i rischi per i lavoratori tramite l'adozione di procedure e programmi di miglioramento orientati all'obiettivo “zero infortuni”;
- destinare il 100% delle risorse economiche e finanziarie agli investimenti necessari per l'industrializzazione e l'efficientamento del servizio.
- garantire la crescita umana e professionale di tutti i componenti della comunità operativa, accompagnando i dipendenti con percorsi di formazione e con incontri periodici per discutere dei problemi, raccogliere le proposte di miglioramento e stimolare lo sviluppo di relazioni interpersonali improntate sulla cordialità, sul rispetto reciproco e sulla professionalità.

Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino

Il Consorzio per i servizi sociali sul territorio dell'Ovest-Ticino è stato istituito nel gennaio del 1997, a seguito dell'entrata in vigore della Legge Regionale n. 62/1995, che indica nella gestione associata la forma gestionale idonea a garantire l'efficacia e l'efficienza delle attività socio-assistenziali di competenza dei Comuni.

A partire dal 1° aprile 1997, il Consorzio ha assunto la gestione del Servizio Territoriale Handicap e dal 1° aprile 1998 delle strutture residenziali per anziani e dell'assistenza domiciliare sul territorio dell'Ovest-Ticino e precisamente dei Comuni di Cameri, Cerano, Galliate, Romentino, Sozzago e Trecate.

Dallo Statuto si rileva che le finalità del Consorzio sono le seguenti:

- Interventi di segretariato sociale finalizzato alla formazione ed orientamento dei cittadini sui servizi socio-assistenziali, nonché sulle possibilità e modalità ed utilizzo dei medesimi
- Interventi connessi al sostegno relazionale e di aiuto con prestazioni specifiche di servizi sociali quali
 - Esenzioni dal pagamento o riduzioni di tariffe per i servizi di competenza del consorzio
 - Assistenza domiciliare
 - Affidamenti presso famiglie, persone singole, comunità di tipo familiare o istituti
 - Adozioni nazionali ed internazionali
 - Tutela materno infantile
 - Assistenza socio-giudiziaria
 - Interventi per minori nell'ambito dei rapporti con l'autorità giudiziaria
 - Gestione tutele minori ed adulti incapaci
 - Attività presso strutture residenziali e non per anziani e portatori di handicap
 - Corsi di formazione per operatori socio assistenziali e per operatori di volontariato nel territorio

CBBN - Consorzio di Bacino basso Novarese

Il Consorzio nasce nel 2004, in conformità ai dettami della Legge Regionale 24 ottobre 2002, il precedente Consorzio smaltimento rifiuti solidi urbani (CSRSU) è diventato Consorzio obbligatorio assumendo l'attuale denominazione CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE (CBBN). Il Consorzio di Bacino svolge le funzioni di governo e coordinamento per assicurare la realizzazione dei servizi attribuiti al bacino stesso secondo i criteri previsti nella convenzione.

Il Consorzio di Bacino Basso Novarese è costituito da 38 Comuni e si pone i seguenti obiettivi:

- Contenimento della produzione di rifiuti.
- Incremento delle raccolte differenziate e miglioramento della qualità dei materiali raccolti.
- Minimizzazione degli impatti ambientali

CBBN si occupa della gestione dei seguenti servizi di igiene urbana per i Comuni che lo costituiscono.

- 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

Oltre alla gestione dei servizi di igiene urbana, il Consorzio di occupa di altre attività, indispensabili per il raggiungimento degli obiettivi, quali :

- Controllo dei conferimenti.
- Sensibilizzazione ed informazione rivolte alle utenze, alle scuole, ecc...
- Raccolta di ingombranti e verde a domicilio.
- Realizzazione dei centri di raccolta, dalla progettazione dell'appalto, compresa la richiesta di finanziamento agli Enti deputati.
- Approvvigionamento dei materiali necessari modo da garantire economie di scala in sede Amministrazioni consorziate.

Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi

Il Consorzio dei Comuni Novaresi viene costituito nel 1952 fra i 162 Comuni della Provincia di Novara, con lo scopo di gestire la Colonia Alpina di Druogno, di proprietà di tutti i comuni.

Nel 1963 l'attività del Consorzio si amplia e, dopo alcune esperienze in affitto, viene acquistata una struttura a Cesenatico al fine di organizzare soggiorni marini per ragazzi in età scolare.

Il Consorzio 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.

Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2017 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

Denominazione	Metodo consolidamento
ACQUA NOVARA VCO SPA	Proporzionale
CONSORZIO CASE VACANZE	Proporzionale
CONSORZIO BACINO BASSO NOVARESE	Proporzionale
C.I.S.A. OVEST TICINO	Proporzionale

Elisioni delle operazioni infragruppo

Sono state eliminate le voci riguardanti le partecipazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario per ogni soggetto incluso nel perimetro di consolidamento. L'operazione è avvenuta ponendo a confronto, per le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, i valori iscritti nello Stato patrimoniale 2017 del Comune (e delle società per le eventuali partecipazioni indirette), con il relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2017.

Si riporta nel prospetto che segue la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2017.

	Percentuale di consolidamento	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2017	Valore patrimonio netto al 31.12.2017 (capitale + riserve)	Differenza di consolidamento
ACQUA NOVARA VCO SPA	2,359	1.789.303,11	1.796.802,68	7.499,57
CONSORZIO CASE VACANZE	1,390	99.977,58	100.168,73	191,15
CONSORZIO BACINO BASSO NOVARESE	3,090	123.717,82	122.541,08	- 1.176,74
C.I.S.A. OVEST TICINO	11,200	92.539,12	78.025,59	- 14.513,53
		2.105.537,63	2.097.538,08	- 7.999,55

La differenza di consolidamento pari ad € 7.999,55 è stata portata in detrazione della voce "altre riserve indisponibili".

Operazioni infragruppo

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, sono state individuate le operazioni infragruppo.

I crediti (residui attivi) della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2017 della Capogruppo sono stati incrociati con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2017 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Nella tabella sottostante sono riportate le scritture di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata

Numero Partecipata	Denominazione Partecipata	Quota Comune di Cerano
1	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	1,390
2	Consorzio di bacino Basso Novarese	3,090
3	Consorzio Intercomunale servizi socio assistenziali	11,20
4	Acqua Novara VCO	2,359

Elisione Comune - Partecipata 1 (E)					
<i>Consorzio Case Vacanze</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio Case Vacanze	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	1.217,77	0.00	16,927	0.00
COMUNE DI CERANO	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	1.217,77	0.00	16,927
				16,927	16,927

Elisione Comune - Partecipata 2 (E)					
<i>Consorzio di bacino Basso Novarese</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio di Bacino Basso Novarese	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	32.791,88	0.00	1.013,269	0.00
Consorzio di Bacino Basso Novarese	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	614.622,36	0.00	18.991,831	0.00
COMUNE DI CERANO	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	32.791,88	0.00	1.013,269
COMUNE DI CERANO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	614.622,36	0.00	18.991,831
				20.005,10	20.005,10

Elisione Comune - Partecipata 2 (P)					
<i>Consorzio di bacino Basso Novarese</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CERANO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	89.833,94	0.00	2.775,869	0.00
Consorzio di Bacino Basso Novarese	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0.00	89.833,94	0.00	2.775,869
				2.775,869	2.775,869

Elisione Comune - Partecipata 3 (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
C.I.S.A. Ovest Ticino	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	179.603,20	0.00	20.115,558	0.00
C.I.S.A. Ovest Ticino	c) Contributi agli investimenti(E.A.3.c)	16.352,00	0.00	1.831,424	0.00
COMUNE DI CERANO	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	179.603,20	0.00	20.115,558
COMUNE DI CERANO	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	16.352,00	0.00	1.831,424
				21.946,982	21.946,982

Elisione Comune - Partecipata 3 (P)					
<i>CISA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CERANO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	19.051,20	0.00	2.133,734	0.00
C.I.S.A. Ovest Ticino	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0.00	19.051,20	0.00	2.133,734
				2.133,734	2.133,734

Elisione Comune - Partecipata 4 (E)					
<i>Acqua Novara Spa</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CERANO	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	27.179,50	0.00	641,164	0.00
COMUNE DI CERANO	1) Proventi da tributi(E.A.1)	2.355,00	0.00	55,554	0.00
Acqua Novara.VCO S.p.a.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	27.179,50	0.00	641,164
Acqua Novara.VCO S.p.a.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	2.355,00	0.00	55,554
				696,719	696,719

Elisione Comune - Partecipata 4 (E)					
<i>Acqua Novara Spa</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Acqua Novara.VCO S.p.a.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	22.845,55	0.00	538,927	0.00
COMUNE DI CERANO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	22.845,55	0.00	538,927
				538,927	538,927

Elisione Comune - Partecipata 4 (P)					
<i>Acqua Novara Spa</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CERANO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.934,23	0.00	45,628	0.00
Acqua Novara.VCO S.p.a.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.934,23	0.00	45,628
				45,628	45,628

Elisione Comune - Partecipata 4 (P)					
<i>Acqua Novara Spa</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %

Acqua Novara.VCO S.p.a.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	27.179,50	0.00	641,164	0.00
COMUNE DI CERANO	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	27.179,50	0.00	641,164
				641,164	641,164

Elisione Comune - Partecipata 4 (P)*Acqua Novara Spa*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Acqua Novara.VCO S.p.a.	d) altri(P.P.D.5.d)	587.730,00	0.00	13.864,551	0.00
COMUNE DI CERANO	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	587.730,00	0.00	13.864,551
				13.864,551	13.864,551

Elisione Partecipata 2 - Partecipata 4 (E)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Acqua Novara.VCO S.p.a.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	18.039,39	0.00	425,549	0.00
Acqua Novara.VCO S.p.a.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	16,00	0.00	0,377	0.00
Acqua Novara.VCO S.p.a.	20) Altri proventi finanziari(E.C.P.20)	25,07	0.00	0,591	0.00
Consorzio di Bacino Basso Novarese	Differenza di Consolidamento(E.dc)	34.161,25	0.00	1.055,583	0.00
Acqua Novara.VCO S.p.a.	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	18.080,46	0.00	426,518
Consorzio di Bacino Basso Novarese	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	34.161,25	0.00	1.055,583
				1.482,101	1.482,101

Elisione Partecipata 2 - Partecipata 4 (E)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio di Bacino Basso Novarese	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	391,05	0.00	12,083	0.00
Acqua Novara.VCO S.p.a.	Differenza di Consolidamento(E.dc)	391,05	0.00	9,225	0.00
Consorzio di Bacino Basso Novarese	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	391,05	0.00	12,083
Acqua Novara.VCO S.p.a.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	391,05	0.00	9,225
				21,308	21,308

Elisione Partecipata 2 - Partecipata 4 (P)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio di Bacino Basso Novarese	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.158,01	0.00	66,683	0.00
Acqua Novara.VCO S.p.a.	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	2.158,01	0.00	50,907	0.00
Consorzio di Bacino Basso Novarese	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	2.158,01	0.00	66,683
Acqua Novara.VCO S.p.a.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.158,01	0.00	50,907
				117,59	117,59

Elisione Partecipata 2 - Partecipata 4 (P)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Acqua Novara.VCO S.p.a.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	391,05	0.00	9,225	0.00

Consorzio di Bacino Basso Novarese	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	391,05	0.00	12,083	0.00
Acqua Novara.VCO S.p.a.	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	391,05	0.00	9,225
Consorzio di Bacino Basso Novarese	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	391,05	0.00	12,083
				21,308	21,308

Elisione Partecipata 3 - Partecipata 4 (E)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Acqua Novara.VCO S.p.a.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	772,94	0.00	18,234	0.00
C.I.S.A. Ovest Ticino	Differenza di Consolidamento(E.dc)	995,24	0.00	111,467	0.00
Acqua Novara.VCO S.p.a.	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	772,94	0.00	18,234
C.I.S.A. Ovest Ticino	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	995,24	0.00	111,467
				129,701	129,701

Giroconto Differenza da consolidamento (P)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CERANO	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	8.706,08	0.00	8.706,08	0.00
COMUNE DI CERANO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	7.999,55	0.00	7.999,55
COMUNE DI CERANO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	706,53	0.00	706,53
				8.706,08	8.706,08

Patrimonio netto società 1

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio Case Vacanze	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	7.206.383,84	0.00	100.168,735	0.00
COMUNE DI CERANO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	13.752,01	0.00	191,153
COMUNE DI CERANO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	7.192.631,83	0.00	99.977,582
				100.168,735	100.168,735

Patrimonio netto società 2

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio di Bacino Basso Novarese	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	822.026,00	0.00	25.400,603	0.00
Consorzio di Bacino Basso Novarese	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	202.913,00	0.00	6.270,012	0.00
Consorzio di Bacino Basso Novarese	b) da capitale(P.P.A.II.b)	2.940.792,00	0.00	90.870,473	0.00
Consorzio di Bacino Basso Novarese	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	38.082,00	0.00	1.176,734	0.00
COMUNE DI CERANO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	4.003.813,00	0.00	123.717,822
				123.717,822	123.717,822

Patrimonio netto società 3

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
C.I.S.A. Ovest Ticino	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	696.656,77	0.00	78.025,558	0.00
C.I.S.A. Ovest Ticino	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	129.585,39	0.00	14.513,564	0.00

COMUNE DI CERANO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	826.242,16	0.00	92.539,122
				92.539,122	92.539,122

Patrimonio netto società 4

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Acqua Novara.VCO S.p.a.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	7.839.567,00	0.00	184.935,386	0.00
Acqua Novara.VCO S.p.a.	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	18.263.105,00	0.00	430.826,647	0.00
Acqua Novara.VCO S.p.a.	b) da capitale(P.P.A.II.b)	50.065.310,00	0.00	1.181.040,663	0.00
COMUNE DI CERANO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	75.850.068,00	0.00	1.789.303,104
COMUNE DI CERANO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	317.914,00	0.00	7.499,591
				1.796.802,695	1.796.802,695

Consorzio di bacino Basso Novarese*Storno altri proventi relativi a sopravvenienze straordinarie*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio di Bacino Basso Novarese	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	559.251,00	0.00	17.280,856	0.00
Consorzio di Bacino Basso Novarese	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	559.251,00	0.00	17.280,856
				17.280,856	17.280,856

Consorzio di bacino Basso Novarese*Storno oneri di gestione relativi a parte straordinaria*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio di Bacino Basso Novarese	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	169.898,00	0.00	5.249,848	0.00
Consorzio di Bacino Basso Novarese	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	169.898,00	0.00	5.249,848
				5.249,848	5.249,848

Criteri di valutazione

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono manifestate differenze con i criteri adottati dal Comune capogruppo. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di 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.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

Immobilizzazioni immateriali

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda la società ACQUA NOVARA VCO SPA, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio secondo i seguenti criteri:

- costo di acquisto, al netto degli ammortamenti

Nel dettaglio le aliquote applicate sono le seguenti:

- costi di impianto e ampliamento 20%
- Concessioni e licenze 20%
- Avviamento: vita utile o 10%
- Migliorie beni di terzi: periodo minore tra utilità futura e residuo locazione
- Altri oneri: in base alla durata del contratto

Per quanto riguarda la società CONSORZIO BACINO BASSO NOVARESE, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio secondo i seguenti criteri:

- Costo, senza alcuna svalutazione.

Nel dettaglio le aliquote applicate sono le seguenti:

- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno 20%
- Altre immobilizzazioni immateriali a quote costanti secondo la durata del contratto.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	4.433,20	4.514,00	- 80,80
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	45.045,27	35.055,00	9.990,27
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.698,85	4.099,00	- 1.400,15
Avviamento	44.759,17	49.725,00	- 4.965,83
Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.315,26	130,00	12.185,26
Altre	13.031,12	15.162,00	- 2.130,88
Totale immobilizzazioni immateriali	122.282,87	108.685,00	13.597,87

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 2%

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati 3%
- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda la società ACQUA NOVARA VCO SPA, le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio secondo i seguenti criteri:

- Costo di acquisto e/o di costruzione, al netto dei fondi ammortamento e delle eventuali perdite di valore

Percentuali di ammortamento applicate dalla società ACQUA NOVARA VCO SPA:

- Fabbricati 2.5%
- Impianti di prelievo acqua 2.5%
- Serbatoi acqua 2.0%
- Impianti trattamento acque 8.33%
- Reti distribuzione acqua 2.5%
- Gruppi misura acqua 6.67%
- Reti fognarie 2.5%
- Impianti di sollevamento 12.5%
- Impianti di depurazione 8.33%
- Impianti telecontrollo 12.5%
- Impianti idroelettrici 7.0%
- Attrezzatura varia 10%
- Mobili per ufficio 14.29%
- Macchine elettroniche ufficio 14.29%
- Automezzi di trasporto 20%
- Autovetture 20%

Per quanto riguarda la società CONSORZIO BACINO BASSO NOVARESE, le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio secondo i seguenti criteri:

- Costo di acquisto o di produzione

Non è stato possibile individuare le aliquote di ammortamento.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Per quanto riguarda le società CONSORZIO CASE VACANZE e C.I.S.A. OVEST TICINO non è stato possibile individuare le aliquote di ammortamento.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011 si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Nessuna delle società partecipate incluse nell'area di consolidamento presenta al 31/12/2017 operazioni di leasing finanziario.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	6.157.570,85	6.367.283,00	- 209.712,15
Terreni	2.478,99	2.479,00	- 0,01
Fabbricati	1.532.641,11	1.574.312,00	- 41.670,89
Infrastrutture	4.622.450,75	4.790.492,00	- 168.041,25
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	10.475.045,56	10.439.885,00	35.160,56
Terreni	340.698,67	252.600,00	88.098,67
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	7.112.593,91	7.191.190,00	- 78.596,09
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	2.934.735,65	2.895.747,00	38.988,65
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	268,00	- 268,00
Attrezzature industriali e commerciali	54.410,73	65.692,00	- 11.281,27
Mezzi di trasporto	20,85	56,00	- 35,15
Macchine per ufficio e hardware	10.176,97	9.403,00	773,97
Mobili e arredi	3.613,37	3.406,00	207,37
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	18.795,41	21.791,00	- 2.995,59
Immobilizzazioni in corso ed acconti	323.068,72	291.871,00	31.197,72
Totale immobilizzazioni materiali	16.955.685,13	17.099.039,00	- 143.353,87

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2017 (criterio del costo di acquisizione o del patrimonio netto dell'esercizio 2016).

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	4.258,57	2.966,00	1.292,57
<i>imprese controllate</i>	-	2.848,00	- 2.848,00
<i>imprese partecipate</i>	4.140,62	118,00	4.022,62
<i>altri soggetti</i>	117,95	-	117,95
Crediti verso	38.644,36	38.138,00	506,36
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	38.644,36	38.138,00	506,36
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	42.902,93	41.104,00	1.798,93

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Rimanenze</u>			
Totale rimanenze	46.254,73	40.938,00	5.316,73

Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta 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. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Per le società i crediti sono esposti al valore nominale, che si è ritenuto coincida con il valore presunto di realizzo.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	962.316,43	676.468,00	285.848,43
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	944.988,68	635.488,00	309.500,68
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	17.327,75	40.980,00	- 23.652,25
Crediti per trasferimenti e contributi	548.918,80	540.450,00	8.468,80
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	529.770,72	540.450,00	- 10.679,28
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	19.148,08	-	19.148,08
Verso clienti ed utenti	1.109.958,38	1.069.835,00	40.123,38
Altri Crediti	405.515,22	496.817,00	- 91.301,78
<i>verso l'erario</i>	207.729,58	320.392,00	- 112.662,42
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	23.806,00	81.906,00	- 58.100,00
<i>altri</i>	173.979,64	94.519,00	79.460,64
Totale crediti	3.026.708,83	2.783.570,00	243.138,83

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nei bilanci di Comune capogruppo, al 31.12.2017, non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	2.295.442,91	2.552.088,00	- 256.645,09
<i>Istituto tesoriere</i>	2.293.020,22		2.293.020,22
<i>presso Banca d'Italia</i>	2.422,69	2.552.088,00	- 2.549.665,31
Altri depositi bancari e postali	552.909,99	528.527,00	24.382,99
Denaro e valori in cassa	174,99	167,00	7,99
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	2.848.527,89	3.080.782,00	- 232.254,11

Ratei e risconti attivi

Comune capogruppo: Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2017 ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di rendiconto, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Per quanto concerne la società ACQUA NOVARA VCO SPA e CONSORZIO BACINO BASSO NOVARESE i ratei e risconti attivi e passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Per quanto concerne la società CONSORZIO CASE VACANZE e C.I.S.A. OVEST TICINO non sono stati rilevati Ratei e Risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	-	198,00	- 198,00
Risconti attivi	3.663,88	3.048,00	615,88
TOTALE RATEI E RISCONTI	3.663,88	3.246,00	417,88

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la sua composizione:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	1.381.415,43	10.997.267,00	- 9.615.851,57
Riserve	15.147.716,85	5.313.668,00	9.834.048,85
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	54.812,55	1.186.822,00	- 1.132.009,45
<i>da capitale</i>	-	1.772.442,00	- 1.772.442,00
<i>da permessi di costruire</i>	19.775,65	2.354.404,00	- 2.334.628,35
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.157.077,72	-	13.157.077,72
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.916.050,93	-	1.916.050,93
Risultato economico dell'esercizio	407.854,34	220.787,00	187.067,34
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	16.936.986,62	16.531.722,00	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
TOTALE PATRIMONIO NETTO	16.936.986,62	16.531.722,00	405.264,62

Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	139.063,75	83.060,00	56.003,75
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	139.063,75	83.060,00	56.003,75

Trattamento di fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	70.655,14	69.834,00	821,14
TOTALE T.F.R.	70.655,14	69.834,00	821,14

Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	2.326.162,39	2.691.889,00	- 365.726,61
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	9.216,00	- 9.216,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	1.009.669,46	2.586.575,00	- 1.576.905,54
<i>verso altri finanziatori</i>	1.316.492,93	96.098,00	1.220.394,93
Debiti verso fornitori	1.837.965,47	2.436.517,00	- 598.551,53
Acconti	8.687,35	13.029,00	- 4.341,65
Debiti per trasferimenti e contributi	157.568,14	75.788,00	81.780,14
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	81.893,02	8.532,00	73.361,02
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	75.675,12	67.256,00	8.419,12
Altri debiti	602.445,09	324.409,00	278.036,09
<i>tributari</i>	42.412,10	38.978,00	3.434,10
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	96.583,95	17.496,00	79.087,95
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	401,98	170.525,00	- 170.123,02
<i>altri</i>	463.047,06	97.410,00	365.637,06
TOTALE DEBITI	4.932.828,44	5.541.632,00	- 608.803,56

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative e approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Ratei e risconti passivi

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	26.516,20	13.427,00	13.089,20
Risconti passivi	940.188,36	917.994,00	22.194,36
Contributi agli investimenti	572.753,18	581.440,00	- 8.686,82
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	541.153,18	576.549,00	- 35.395,82
<i>da altri soggetti</i>	31.600,00	4.891,00	26.709,00
Concessioni pluriennali	32.371,49	28.371,00	4.000,49
Altri risconti passivi	335.063,69	308.183,00	26.880,69
TOTALE RATEI E RISCONTI	966.704,56	931.421,00	35.283,56

Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

Se presenti, i rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui vengono indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, viene indicato nella nota integrativa.

Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile vengono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile vengono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si considerano i rischi di natura remota.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	388.339,15	286.164,00	102.175,15
2) beni di terzi in uso	6.399,51	1.346,00	5.053,51
3) beni dati in uso a terzi	26.686,00	-	26.686,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	421.424,66	287.510,00	133.914,66

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Componenti ordinari della gestione

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	3.264.960,00	3.072.444,00	192.516,00
Proventi da fondi perequativi	583.140,45	483.971,00	99.169,45
Proventi da trasferimenti e contributi	942.849,18	913.494,00	29.355,18
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	889.752,60	865.727,00	24.025,60
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.418,60	-	2.418,60
<i>Contributi agli investimenti</i>	50.677,98	47.767,00	2.910,98
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.143.213,40	3.095.405,00	47.808,40
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	117.270,47	149.906,00	- 32.635,53
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.025.942,93	2.945.499,00	80.443,93
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	93.413,62	92.239,00	1.174,62
Altri ricavi e proventi diversi	148.268,91	161.517,00	- 13.248,09
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.175.845,56	7.819.070,00	356.775,56

Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta 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. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

Spesa di personale	Importo
Comune di Cerano	990.151,02
Consorzio Case Vacanze	1.510,59
Consorzio di Bacino Basso Novarese	31.208,41
C.I.S.A. Ovest Ticino	104.807,36
Acqua Novara VCO S.p.a.	338.729,73
Totale	1.466.407,11

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	196.582,18	180.725,00	15.857,18
Prestazioni di servizi	4.124.199,97	4.119.212,00	4.987,97
Utilizzo beni di terzi	170.719,77	166.629,00	4.090,77
Trasferimenti e contributi	431.670,71	470.173,00	- 38.502,29
<i>Trasferimenti correnti</i>	431.670,71	454.770,00	- 23.099,29
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	15.403,00	- 15.403,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	1.466.407,11	1.503.874,00	- 37.466,89
Ammortamenti e svalutazioni	1.184.252,95	1.043.138,00	141.114,95
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	31.193,08	25.339,00	5.854,08
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	860.139,93	846.256,00	13.883,93
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	292.919,94	171.543,00	121.376,94
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 5.077,32	- 20.040,00	14.962,68
Accantonamenti per rischi	23.399,00	4.851,00	18.548,00
Altri accantonamenti	20.900,57	1.322,00	19.578,57
Oneri diversi di gestione	51.395,41	78.969,00	- 27.573,59
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.664.450,35	7.548.853,00	115.597,35

Gestione finanziaria

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a €93.590,52 per quanto concerne la ripartizione tra diverse tipologie di finanziamento, si potrà fare riferimento a quanto indicate nelle rispettive note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento o dalla Capogruppo.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	-	-	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	16.309,31	19.034,00	- 2.724,69
Totale proventi finanziari	16.309,31	19.034,00	- 2.724,69
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	101.660,46	112.095,00	- 10.434,54
<i>Interessi passivi</i>	93.590,52	111.542,00	- 17.951,48
<i>Altri oneri finanziari</i>	8.069,94	553,00	7.516,94
Totale oneri finanziari	101.660,46	112.095,00	- 10.434,54
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 85.351,15	- 93.061,00	7.709,85

Rettifiche valori attività finanziarie

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	163,76	-	163,76
Svalutazioni	-	571,00	- 571,00
TOTALE RETTIFICHE	163,76	- 571,00	734,76

Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	209.603,73	183.528,00	26.075,73
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	964,12	21.279,00	- 20.314,88
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
Totale proventi straordinari	210.567,85	204.807,00	5.760,85
Oneri straordinari			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	16.352,00	-	16.352,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	55.377,54	13.326,00	42.051,54
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	2.178,59	355,00	1.823,59
<i>Altri oneri straordinari</i>	11.407,59	1,00	11.406,59
Totale oneri straordinari	85.315,72	13.682,00	71.633,72
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	125.252,13	191.125,00	- 65.872,87

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicate nelle rispettive note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento o dalla Capogruppo.

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Imposte	143.605,61	146.923,00	- 3.317,39

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 407.854,34, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 251.039,66.

Lo scorso anno il bilancio consolidato presentava un risultato economico positivo di euro 220.787, mentre il comune aveva chiuso con un utile di euro 54.812,55.

Variatione Patrimonio Netto Comune e Consolidato

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2017	Bilancio consolidato al 31.12.2017	Variazioni
Fondo di dotazione	1.381.415,43	1.381.415,43	-
Riserve	15.156.422,93	15.147.716,85	- 8.706,08
da risultato economico di esercizi precedenti	54.812,55	54.812,55	-
da capitale		-	-
da permessi di costruire	19.775,65	19.775,65	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.157.077,72	13.157.077,72	-
altre riserve indisponibili	1.924.757,01	1.916.050,93	- 8.706,08
Risultato economico dell'esercizio	251.039,66	407.854,34	156.814,68
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	16.788.878,02	16.936.986,62	148.108,60
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	16.788.878,02	16.936.986,62	148.108,60

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello della Capogruppo pari ad € 148.108,60 è imputabile a :

- per € - 8.706,08 a variazioni per differenze da consolidamento ;
- per € 156.814,68 a variazione del risultato economico derivante dal contributo dei soggetti consolidati.

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2017 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 39.432,76 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2017 complessivamente € 6.737,33

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente. Si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ed in merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

CERANO, 22 Agosto 2018