



Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2019

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019]

Comune di Borgo Ticino

Sommario

Introduzione	3
Metodi di consolidamento	3
Operazioni infragruppo	4
Criteri di valutazione.....	4
Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica	5
Area di Consolidamento	6
STATO PATRIMONIALE	8
Gli elementi dell'attivo	21
Immobilizzazioni	21
Attivo circolante	23
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	28
Le disponibilità liquide	29
Ratei e Risconti	30
Patrimonio netto	31
Gli elementi del passivo	32
Fondi per rischi ed oneri	32
Trattamento di fine rapporto	32
Debiti	33
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	36
CONTO ECONOMICO	37
Componenti positivi della gestione	42
Proventi da tributi.....	42
Proventi da fondi perequativi	42
Proventi da fondi trasferimenti correnti	43
Contributi agli investimenti	43
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	43
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	44

Altri ricavi e proventi diversi	44
Componenti negativi della gestione	46
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46
Trasferimenti correnti.....	48
Personale	48
Ammortamenti	48
Svalutazione crediti	49
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	49
Oneri diversi di gestione	49
Proventi ed oneri finanziari	50
Proventi finanziari da partecipazioni	50
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari	50
Oneri finanziari - Interessi passivi.....	51
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari	51
Proventi ed oneri straordinari	52
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire	52
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale	52
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	53
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali	53
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari	53
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale.....	53
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	54
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali.....	54
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari	54
Imposte	55
Risultato dell'esercizio	55

Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016. Per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria.

Il termine ultimo per l'approvazione del documento da parte del Consiglio Comunale, così come previsto dalla normativa vigente, è il 30 novembre 2020.

Alla base della redazione dei nuovi prospetti previsti dal D.Lgs. 118/2011 è stato applicato il principio contabile di riferimento, il n. 4/4, che sancisce i principali elementi da tenere in considerazione per la redazione del documento.

Metodi di consolidamento

Il principio contabile di riferimento in materia di Bilancio Consolidato dichiara l'esistenza di due diverse metodologie di consolidamento, che si configurano in diverse operazioni contabili da porre in essere per raggiungere il risultato finale.

1. Metodo integrale: tale metodo prevede che i dati contenuti nel Bilancio Consolidato derivino dalla sommatoria dei valori di Bilancio dell'Ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento considerati nella loro interezza, ferme restando le successive rettifiche relative alle operazioni infragruppo.
2. Metodo proporzionale: tale metodo prevede che nella fase di aggregazione dei dati di Bilancio gli stessi siano considerati proporzionalmente alla quota di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso ragionamento è applicato alle variazioni infragruppo.

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Borgo Ticino è il metodo proporzionale per tutti i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Operazioni infragruppo

La funzione principale del Bilancio Consolidato è la rappresentazione dell'entità delle operazioni poste in essere dal gruppo nei confronti dei soggetti terzi ed esterni allo stesso, sia dal punto di vista patrimoniale/finanziario sia dal punto di vista economico.

Per far sì che i dati del Bilancio Consolidato riportino i soli valori rappresentativi delle operazioni di cui sopra, è necessario prendere in considerazione le operazioni infragruppo e procedere con la relativa decurtazione di valori dai Bilanci delle società e dell'Ente con riferimento ai saldi reciproci di debiti e crediti e delle poste di ricavi/costi riconducibili a operazioni di interscambio servizi/flussi.

L'analisi dei valori infragruppo comporta, generalmente, le seguenti tipologie di operazioni contabili:

1. eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
2. eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

La corretta procedura di elisione delle poste infragruppo presuppone che vi sia sempre corrispondenza tra i valori presenti nel Bilancio dell'Ente e in quello delle società, sia in termini di quantificazione sia di valorizzazione.

Con riferimento al trattamento contabile delle poste soggette a scissione dei pagamenti si precisa che l'elisione delle stesse, allor quando risultino rientranti fra le operazioni infragruppo, viene effettuata prendendo in considerazione l'importo corrispondente all'imponibile. Tale precisazione risulta necessaria dal momento che l'Ente capogruppo procede alla contabilizzazione degli impegni di spesa (corrispondenti a debiti) e degli accertamenti di entrata (corrispondenti a crediti) imputando il valore lordo: la quota che non viene elisa attraverso la sterilizzazione contabile sopra richiamata corrisponde ad un debito dell'Ente nei confronti dell'erario.

Nel corpo della presente Nota Integrativa sono specificatamente dettagliate le operazioni di rettifica registrate nella fase di redazione del Bilancio Consolidato, con segnalazione delle eventuali anomalie riscontrate.

Criteri di valutazione

Per ogni voce dello schema di Bilancio Consolidato è stato specificato il criterio di valutazione adottato.

Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica

Entro il 31 dicembre di ogni esercizio l'Ente provvede alla determinazione ed approvazione da parte dell'Organo Consiliare del Gruppo Amministrazione Pubblica, predisponendo la documentazione atta all'analisi della situazione delle partecipate dirette e indirette al fine di determinare quali di esse debbano essere ricomprese nel G.A.P.

Il Comune di Borgo Ticino ha deliberato le risultanze di tale analisi e le stesse sono di seguito riproposte:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/ CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/ INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) (SI/NO)
ACQUA NOVARA S.P.A.	Società	Partecipata	Diretta	0,78830000 %	SI
C.I.S.A.S. - CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	Consorzio	Partecipata	Diretta	9,00000000 %	SI
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	Consorzio	Partecipata	Diretta	3,00000000 %	SI
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA DELLA SOCIETÀ CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E VCO "PIERO FORNARA"	Altro	Partecipata	Diretta	0,59000000 %	SI
CONSORZIO CASE VACANZE NEI COMUNI NOVARESI	Consorzio	Partecipata	Diretta	1,02000000 %	SI
ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. A R.L.	Società	Partecipata	Diretta	0,17900000 %	NO
A.T.L. SOC. CONS. A R.L.	Società	Partecipata	Diretta	0,70000000 %	NO
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.P.A.	Società	Partecipata	Indiretta	2,62000000 %	SI

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2019 i seguenti enti strumentali controllati o partecipati e società controllate che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Borgo Ticino":

- ACQUA NOVARA VCO S.P.A.

- C.I.S.A.S. - CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
- CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE
- ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA DELLA SOCIETÀ CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E VCO "PIERO FORNARA"
- CONSORZIO CASE VACANZE NEI COMUNI NOVARESI
- MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.P.A.

Area di Consolidamento

Con deliberazione l'Ente ha provveduto all'approvazione dell'elenco degli organismi/società che, in virtù delle valutazioni previste dalla normativa, devono essere incluse nel perimetro di consolidamento ovvero nel Bilancio Consolidato.

Le risultanze dell'analisi effettuata sono riportate nello schema seguente:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/ CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/ INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	CONSOLIDARE
ACQUA NOVARA S.P.A.	Società	Partecipata	Diretta	0,78830000 %	SI
C.I.S.A.S. - CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	Consorzio	Partecipata	Diretta	9,00000000 %	SI
CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	Consorzio	Partecipata	Diretta	3,00000000 %	SI
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA DELLA SOCIETÀ CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E VCO "PIERO FORNARA"	Altro	Partecipata	Diretta	0,59000000 %	SI
CONSORZIO CASE VACANZE NEI COMUNI NOVARESI	Consorzio	Partecipata	Diretta	1,02000000 %	SI

ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. A R.L.	Società	Partecipata	Diretta	0,17900000 %	NO
A.T.L. SOC. CONS. A R.L.	Società	Partecipata	Diretta	0,70000000 %	NO
MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.P.A.	Società	Partecipata	Indiretta	2,62000000 %	SI

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2019 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Borgo Ticino", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- ACQUA NOVARA VCO S.P.A.;
- C.I.S.A.S. - CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI;
- CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE;
- ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA DELLA SOCIETÀ CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E VCO "PIERO FORNARA";
- CONSORZIO CASE VACANZE NEI COMUNI NOVARESI;
- MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.P.A.

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Tale documento riepiloga e schematizza l'ammontare complessivo dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza dell'Ente e degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento nei confronti dei soggetti esterni al gruppo alla data del 31/12 dell'esercizio concluso.

Lo schema è diviso in:

- Attivo.
- Passivo.
- Conti d'ordine.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale dell'Ente**.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	869,61 €
Immobilizzazioni materiali	12.674.866,10 €
Immobilizzazioni finanziarie	842.390,85 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	13.518.126,56 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	1.421.204,64 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	950.583,98 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.371.788,62 €
Ratei e risconti	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	15.889.915,18 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
PATRIMONIO NETTO	8.357.224,17 €
FONDI PER RISCHI E ONERI	9.368,74 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	2.442.405,18 €
Debiti verso fornitori	1.173.144,18 €
Debiti per trasferimenti e contributi	115.918,87 €
Altri debiti	268.634,56 €
TOTALE DEBITI	4.000.102,79 €
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.523.219,48 €
TOTALE DEL PASSIVO	15.889.915,18 €

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: **ACQUA NOVARA VCO S.P.A.**

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 0,78830000 %

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	4.165.809,00 €
Immobilizzazioni materiali	141.591.159,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	1.688.493,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	147.445.461,00 €
Rimanenze	1.930.528,00 €
Crediti	33.718.970,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	14.283.950,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	49.933.448,00 €
RATEI E RISCONTI	167.641,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	197.546.550,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
Patrimonio Netto	92.899.452,00 €
Fondi per rischi e oneri	2.589.756,00 €
TFR	2.319.429,00 €
Debiti da finanziamento	37.531.096,00 €
Debiti verso fornitori	25.106.149,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	6.241.897,00 €
TOTALE DEBITI	69.591.555,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	30.146.358,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	197.546.550,00 €

Il Bilancio in esame ha subito variazioni per effetto delle operazioni di pre-consolidamento elencate di seguito:

- Imputazione dell'importo pari a € 10.792,00 dalla voce "Ricavi dalla vendita di beni" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a.
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze passive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente.

Le operazioni sopra descritte si sono rese necessarie al fine di rendere omogenei i dati di Bilancio dei soggetti coinvolti, in modo da consentire nella fase di sterilizzazione delle operazioni infragruppo di procedere all'elisione di importi certamente definiti.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: **C.I.S.A.S. - CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI**

SOCIO ASSISTENZIALI

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 9,00000000 %

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	6.015,53 €
Immobilizzazioni materiali	73.139,77 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	79.155,30 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	1.937.793,21 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	178.778,32 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.116.571,53 €
RATEI E RISCONTI	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	2.195.726,83 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
PATRIMONIO NETTO	330.551,63 €
FONDI PER RISCHI E ONERI	36.007,92 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	981.526,56 €
Debiti per trasferimenti e contributi	480.455,39 €
Altri debiti	62.141,54 €
TOTALE DEBITI	1.524.123,49 €
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	305.043,79 €
TOTALE DEL PASSIVO	2.195.726,83 €

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: **CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE**

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 3,00000000 %

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	2.016,00 €
Immobilizzazioni materiali	254.892,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	150.000,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	406.908,00 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	4.795.799,10 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	2.787.452,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	7.583.251,10 €
Ratei e risconti	79.081,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	8.069.240,10 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
PATRIMONIO NETTO	617.783,22 €
FONDI PER RISCHI E ONERI	1.931.533,00 €
TFR	183.569,00 €
Debiti da finanziamento	199.374,00 €
Debiti verso fornitori	3.311.766,88 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	1.615.429,00 €
TOTALE DEBITI	5.126.569,88 €
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	209.785,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	8.069.240,10 €

Il Bilancio in esame ha subito variazioni per effetto delle operazioni di pre-consolidamento elencate di seguito:

- Storno dell'importo pari a € 308,33 dalla voce "Prestazione di servizi" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Acqua Novara VCO S.p.a.
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze passive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente.
- Storno dell'importo pari a € 170,90 dalla voce "Crediti verso clienti ed utenti" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Acqua Novara VCO S.p.a.

- Movimentazione della voce “Sopravvenienze attive” come contropartita della variazione di cui al punto precedente.
- Imputazione dell’importo pari a € 52.007,88 dalla voce “Debiti verso fornitori” a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a.
- Movimentazione della voce “Sopravvenienze passive” come contropartita della variazione di cui al punto precedente.

Le operazioni sopra descritte si sono rese necessarie al fine di rendere omogenei i dati di Bilancio dei soggetti coinvolti, in modo da consentire nella fase di sterilizzazione delle operazioni infragruppo di procedere all’elisione di importi certamente definiti.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: **ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA
NEL NOVARESE E VCO "PIERO FORNARA"**

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 0,590%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	7.543,34 €
Immobilizzazioni materiali	2.562,42 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	10.105,76 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	222.676,76 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	49.191,20 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	271.867,96 €
Ratei e risconti	41,25 €
TOTALE DELL'ATTIVO	282.014,97 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
Patrimonio Netto	253.301,04 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	7.625,45 €
Debiti per trasferimenti e contributi	1.329,40 €
Altri debiti	19.759,08 €
TOTALE DEBITI	28.713,93 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	282.014,97 €

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: **CONSORZIO CASE VACANZE NEI COMUNI NOVARES**

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 1,020%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	0,00 €
Immobilizzazioni materiali	7.061.146,77 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	7.061.146,77 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	19.105,76 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	219.142,12 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	238.247,88 €
Ratei e risconti	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	7.299.394,65 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
Patrimonio Netto	7.239.545,03 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	31.922,92 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	27.926,70 €
TOTALE DEBITI	59.849,62 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	7.299.394,65 €

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: **MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.P.A.**

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 2,620%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	20.884,00 €
Immobilizzazioni materiali	3.076.087,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.096.971,00 €
Rimanenze	34.852,00 €
Crediti	1.323.779,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	702.840,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.061.471,00 €
Ratei e risconti	456.909,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	5.615.351,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
Patrimonio Netto	908.781,00 €
Fondi per rischi e oneri	40.311,00 €
TFR	312.528,00 €
Debiti da finanziamento	2.516.170,00 €
Debiti verso fornitori	809.616,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	642.193,00 €
TOTALE DEBITI	3.967.979,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	385.752,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	5.615.351,00 €

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2019.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019
	1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	costi di impianto e di ampliamento	524,87
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.083,61
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
	5	avviamento	11.638,29
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	541,40
	9	altre	6.900,01
		Totale immobilizzazioni immateriali	37.688,18
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
II	1	Beni demaniali	5.983.379,82
	1.1	Terreni	0,00
	1.2	Fabbricati	1.522.718,96
	1.3	Infrastrutture	4.065.596,94
	1.9	Altri beni demaniali	395.063,92
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	
	2.1	Terreni	704.750,97
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.2	Fabbricati	5.949.654,91
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	1.061.269,09
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	118.572,31
	2.5	Mezzi di trasporto	33.234,44
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.116,01
	2.7	Mobili e arredi	10.136,61
	2.8	Infrastrutture	0,00
	2.99	Altri beni materiali	31.173,76
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	64.602,93
		Totale immobilizzazioni materiali	13.957.890,85
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
	1	Partecipazioni in	4.539,42
	a	<i>imprese controllate</i>	4.500,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00
	c	<i>altri soggetti</i>	39,42
	2	Crediti verso	13.270,98
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	13.270,98

	3	Altri titoli	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	17.810,40
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.013.389,43
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		<u>Rimanenze</u>	16.131,47
		Totale	16.131,47
II		<u>Crediti</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	385.903,93
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	385.903,93
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	783.730,73
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	388.058,85
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	395.671,88
	3	Verso clienti ed utenti	507.233,95
	4	Altri Crediti	335.513,21
	a	<i>verso l'erario</i>	47.030,90
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	36,34
	c	<i>altri</i>	288.445,97
		Totale crediti	2.012.381,82
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
	1	partecipazioni	0,00
	2	altri titoli	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
	1	Conto di tesoreria	958.082,57
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	955.560,04
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2.522,53
	2	Altri depositi bancari e postali	225.599,91
	3	Denaro e valori in cassa	155,37
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
		Totale disponibilità liquide	1.183.837,85
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.212.351,14
		D) RATEI E RISCONTI	
	1	Ratei attivi	12.242,33
	2	Risconti attivi	3.422,87
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	15.665,20
		TOTALE DELL'ATTIVO	17.241.405,77

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2019.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019
		A) PATRIMONIO NETTO	
I		Fondo di dotazione	39.867,99
II		Riserve	9.590.040,97
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00
	b	da capitale	0,00
	c	da permessi di costruire	2.761.572,12
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.828.468,85
	e	altre riserve indisponibili	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	-1.232.532,27
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	8.397.376,69
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.397.376,69
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
	1	per trattamento di quiescenza	0,00
	2	per imposte	0,00
	3	altri	92.026,64
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	92.026,64
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	31.979,36
		TOTALE T.F.R. (C)	31.979,36
		D) DEBITI (1)	
	1	Debiti da finanziamento	2.810.167,68
	a	prestiti obbligazionari	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	27.594,44
	c	verso banche e tesoriere	340.168,06
	d	verso altri finanziatori	2.442.405,18
-	2	Debiti verso fornitori	1.576.628,68
	3	Acconti	5.615,95
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	158.709,69
-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
-	b	altre amministrazioni pubbliche	104.204,57
	c	imprese controllate	0,00
	d	imprese partecipate	0,00
	e	altri soggetti	54.505,12
	5	altri debiti	364.183,67
	a	<i>tributari</i>	35.827,52
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	18.089,48
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	118,18

		d	altri	310.148,49
			TOTALE DEBITI (D)	4.915.305,67
			<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
I			Ratei passivi	15.440,29
II			Risconti passivi	3.789.277,12
	1		Contributi agli investimenti	3.752.404,44
		a	da altre amministrazioni pubbliche	3.752.404,44
		b	da altri soggetti	0,00
	2		Concessioni pluriennali	0,00
	3		Altri risconti passivi	36.872,68
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.804.717,41
			TOTALE DEL PASSIVO	17.241.405,77
			CONTI D'ORDINE	
			1) Impegni su esercizi futuri	12.381,76
			2) beni di terzi in uso	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
			TOTALE CONTI D'ORDINE	12.381,76

Gli elementi dell'attivo

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal gruppo Comune di Borgo Ticino, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività svolte.

Immobilizzazioni

Il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente è gestito attraverso l'inventario comunale, che ogni anno deve essere regolarmente aggiornato; per le società l'equivalente del documento sopra richiamato è il registro dei beni ammortizzabili o registro cespiti.

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2019 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2019 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) IMMOBILIZZAZIONI	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
Costi di impianto e di ampliamento	524,87 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.083,61 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	
Avviamento	11.638,29 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	541,40 €
Altre	6.900,01 €
Totale immobilizzazioni immateriali	37.688,18 €

La voce "Immobilizzazioni immateriali – altre" è stata alimentata attraverso l'imputazione del differenziale di valorizzazione delle partecipazioni operando un confronto tra quanto iscritto nelle Immobilizzazioni Finanziarie dell'Ente e le risultanze della medesima valorizzazione attraverso il metodo del Patrimonio Netto.

Immobilizzazioni Materiali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
Beni demaniali	
Terreni	
Fabbricati	1.522.718,96 €
Infrastrutture	4.065.596,94 €
Altri beni demaniali	395.063,92 €
Altre immobilizzazioni materiali	
Terreni	704.750,97 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Fabbricati	5.949.654,91 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Impianti e macchinari	1.061.269,09 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Attrezzature industriali e commerciali	118.572,31 €
Mezzi di trasporto	33.234,44 €
Macchine per ufficio e hardware	1.116,01 €
Mobili e arredi	10.136,61 €
Infrastrutture	
Altri beni materiali	31.173,76 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	64.602,93 €
Totale immobilizzazioni materiali	13.957.890,85 €

Per la compilazione del prospetto delle Immobilizzazioni facente parte dello Stato Patrimoniale si è provveduto all'aggregazione delle voci presenti negli Stati Patrimoniali oggetto di consolidamento, i quali presentano il riepilogo delle voci secondo la riclassificazione richiesta dagli schemi D.Lgs. 118/2011.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
Partecipazioni in	
<i>imprese controllate</i>	4.500,00 €
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	39,42 €
Crediti verso	
altre amministrazioni pubbliche	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	13.270,98 €
Altri titoli	
Totale immobilizzazioni finanziarie	17.810,40 €

La valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie corrisponde alla derivazione del dato riferito alle quote detenute dal Gruppo nei confronti di soggetti terzi, al netto delle partecipazioni interne allo stesso che sono state oggetto di elisione totale o parziale nell'ambito della valutazione delle operazioni infragruppo.

"Nello specifico è stato stornato il valore corrispondente all'iscrizione di ciascuna partecipazione all'interno dello Stato Patrimoniale dell'Ente capogruppo, le eventuali differenze di valorizzazione sono specificatamente richiamate nella sezione del passivo patrimoniale "Fondi per rischi e oneri" e/o nella voce "Altre Immobilizzazioni Immateriali".

Gli storni operati sono elencati di seguito:

- Acqua Novara VCO S.p.a. € 692.419,11;
- C.I.S.A.S. - Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Assistenziali € 28.503,38
- Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese € 20.095,59;
- Istituto Storico della Resistenza nella Società Contemporanea nel Novarese e VCO "Piero Fornara" € 1.494,98;
- Consorzio Case Vacanze nei Comuni Novaresi € 73.596,74;
- Medio Novarese Ambiente S.p.a. € 23.495,61.

Attivo circolante

I Crediti

La valorizzazione dei crediti dello Stato Patrimoniale avviene al presunto valore di realizzo, rettificato di eventuali poste di svalutazione (come ad esempio il Fondo Svalutazione Crediti) portate in diretto scomputo al valore attivo di riferimento.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Crediti</u>	
Crediti di natura tributaria	
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
<i>Altri crediti da tributi</i>	385.903,93 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
Crediti per trasferimenti e contributi	
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	388.058,85 €
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>verso altri soggetti</i>	395.671,88 €
Verso clienti ed utenti	507.233,95 €
Altri Crediti	
<i>verso l'erario</i>	47.030,90 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	36,34 €
<i>altri</i>	288.445,97 €
Totale crediti	2.012.381,82 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti di natura tributaria - Crediti da Fondi perequativi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 5.089,00 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata C.I.S.A.S. - Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Assistenziali nei confronti della Capogruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti verso clienti ed utenti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 105.494,32 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata Istituto Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese nei confronti della Capogruppo
- Storno dell'importo pari a € 246.697,29 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a.
- Storno dell'importo pari a € 1.500,00 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a. nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Acqua Novara VCO S.p.a.
- Storno dell'importo pari a € 17.982,00 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata Acqua Novara VCO S.p.a. nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a.
- Storno dell'importo pari a € 244,65 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata Acqua Novara VCO S.p.a. nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata C.I.S.A.S. - Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Assistenziali

Altri Crediti - verso l'erario

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo IX delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti – altri

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 500,00 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata Istituto Storico della Resistenza nella Società Contemporanea nel Novarese e VCO "Piero Fornara" nei confronti della Capogruppo
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 159.057,23 derivanti da crediti vantati dalla Capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Acqua Novara VCO S.p.a.
- Storno dell'importo pari a € 657.287,90 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a. nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	
Partecipazioni	
Altri titoli	
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	

Le valorizzazioni imputate nella presente sezione sono riconducibili a titoli, partecipazioni societarie e strumenti finanziari che per il Gruppo Comune di Borgo Ticino rappresentano investimenti a breve termine.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Le disponibilità liquide

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Disponibilità liquide</u>	
Conto di tesoreria	
<i>Istituto tesoriere</i>	955.560,04 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	2.522,53 €
Altri depositi bancari e postali	225.599,91 €
Denaro e valori in cassa	155,37 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
Totale disponibilità liquide	1.183.837,85 €

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ratei e Risconti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	12.242,33 €
Risconti attivi	3.422,87 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	15.665,20 €

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione iscritto nel Patrimonio Netto del Bilancio Consolidato configura la parte indisponibile di patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	39.867,99 €
Riserve	9.590.040,97 €
da risultato economico di esercizi precedenti	
da capitale	
da permessi di costruire	2.761.572,12 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.828.468,85 €
altre riserve indisponibili	
Risultato economico dell'esercizio	-1.232.532,27 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	8.397.376,69 €
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 (A)	8.397.376,69 €

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2019 ammonta a € 8.397.376,69, di cui € 0,00 di pertinenza di conto terzi.

Per l'analisi completa del risultato economico, si rimanda alla specifica sezione dedicata al Conto Economico.

In base a quanto stabilito dal principio contabile n.4/4, nella sezione del Patrimonio Netto (Stato Patrimoniale) e del Risultato economico dell'esercizio (sia Stato Patrimoniale sia Conto Economico) "è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo".

Tali voci sono movimentate nel caso in cui si predisponga il Bilancio adottando il metodo integrale di consolidamento, dovendo pertanto specificare le quote di patrimonio netto e utile/perdita d'esercizio.

Gli elementi del passivo

Fondi per rischi ed oneri

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	
per imposte	
altri	92.026,64 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	92.026,64 €

I fondi rischi sono poste accantonate per eventualità che sono incerte nell'importo e nella stessa esistenza. Tra gli stessi, il più rilevante è il fondo crediti dubbia esigibilità.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Trattamento di fine rapporto

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
TOTALE T.F.R. (C)	31.979,36 €

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>D) DEBITI</u>	
Debiti da finanziamento	2.810.167,68 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	27.594,44 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	340.168,06 €
<i>verso altri finanziatori</i>	2.442.405,18 €
Debiti verso fornitori	1.576.628,68 €
Acconti	5.615,95 €
Debiti per trasferimenti e contributi	158.709,69 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	104.204,57 €
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	54.505,12 €
Altri debiti	364.183,68 €
<i>tributari</i>	35.827,52 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	18.089,48 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	118,18 €
<i>altri</i>	310.148,49 €
TOTALE DEBITI (D)	4.915.305,67 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Debiti da finanziamento

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comune di Borgo Ticino, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2019.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti verso fornitori

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2019 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2019 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 500,00 derivanti da debiti esistenti in capo alla Capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Istituto Storico della Resistenza nella Società Contemporanea nel Novarese e VCO "Piero Fornara"
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 105.494,32 derivanti da debiti esistenti in capo alla Capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Istituto Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese
- Storno dell'importo pari a € 1.500,00 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata Acqua Novara VCO S.p.a. nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a.
- Storno dell'importo pari a € 17.982,00 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a. nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Acqua Novara VCO S.p.a.
- Storno dell'importo pari a € 244,65 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata C.I.S.A.S. - Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Assistenziali nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Acqua Novara VCO S.p.a.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2019 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 5.089,00 derivanti da debiti esistenti in capo alla Capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata C.I.S.A.S. - Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Assistenziali.

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2019 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 159.057,23 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata Acqua Novara VCO S.p.a. nei confronti della Capogruppo;
- Storno dell'importo pari a € 657.287,90 c corrispondente a debiti in capo alla partecipata Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a.;
- Storno dell'importo pari a € 246.697,29 c corrispondente a debiti in capo alla partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a. nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese.

Debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Debiti assiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
Ratei passivi	15.440,29 €
Risconti passivi	3.789.277,12 €
Contributi agli investimenti	3.752.404,44 €
da altre amministrazioni pubbliche	3.752.404,44 €
da altri soggetti	
Concessioni pluriennali	
Altri risconti passivi	36.872,68 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.804.717,41 €

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo Comune di Borgo Ticino è pari a € -1.232.532,27 e lo stesso corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2019.

Le voci del Conto Economico dell'Ente sono sinteticamente riproposte nello schema che segue:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019
A – Componenti positivi della gestione	69.899.713,00 €
B – Componenti negativi della gestione	62.440.184,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	7.459.529,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-214.123,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	108,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	7.245.514,00 €
Imposte	2.183.067,00 €
Risultato dell'esercizio	5.062.447,00 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società **ACQUA NOVARA VCO S.P.A.:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019
A – Componenti positivi della gestione	69.899.713,00 €
B – Componenti negativi della gestione	62.440.184,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	7.459.529,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-214.123,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	108,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	7.245.514,00 €
Imposte	2.183.067,00 €
Risultato dell'esercizio	5.062.447,00 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società **C.I.S.A.S. - CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019
A – Componenti positivi della gestione	4.148.200,98 €
B – Componenti negativi della gestione	4.074.094,82 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	74.106,16 €
C – Proventi ed oneri finanziari	0,24 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-1.733,14 €
Risultato prima delle imposte	72.373,26 €
Imposte	58.525,82 €
Risultato dell'esercizio	13.847,44 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società **CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019
A – Componenti positivi della gestione	17.695.655,00 €
B – Componenti negativi della gestione	17.590.631,67 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	105.023,33 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-4.457,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-52.487,11 €
Risultato prima delle imposte	48.079,22 €
Imposte	100.149,00 €
Risultato dell'esercizio	-52.069,78 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società **ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA DELLA SOCIETÀ CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E VCO "PIERO FORNARA"**:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019
A – Componenti positivi della gestione	0,00 €
B – Componenti negativi della gestione	0,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	0,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	0,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	0,00 €
Imposte	0,00 €
Risultato dell'esercizio	0,00 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società **CONSORZIO CASE VACANZE NEI COMUNI NOVARESI**:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019
A – Componenti positivi della gestione	687.660,83 €
B – Componenti negativi della gestione	663.483,51 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	24.177,32 €
C – Proventi ed oneri finanziari	0,76 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	24.178,08 €
Imposte	0,00 €
Risultato dell'esercizio	24.178,08 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società **MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.P.A.**:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019
A – Componenti positivi della gestione	10.145.078,00 €
B – Componenti negativi della gestione	10.031.039,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	114.039,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-92.665,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	21.374,00 €
Imposte	9.372,00 €
Risultato dell'esercizio	12.002,00 €

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2019.

		Anno 2019
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1	Proventi da tributi	1.930.480,49
2	Proventi da fondi perequativi	570.621,21
3	Proventi da trasferimenti e contributi	610.410,77
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	501.445,22
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	108.965,55
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.380.400,70
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	73.448,90
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	989.877,88
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	317.073,92
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	32.614,12
8	Altri ricavi e proventi diversi	593.350,69
	totale componenti positivi della gestione A)	5.117.877,98
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	138.468,74
10	Prestazioni di servizi	2.275.927,50
11	Utilizzo beni di terzi	122.891,36
12	Trasferimenti e contributi	416.816,80
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	406.816,80
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	10.000,00
13	Personale	1.053.182,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.126.224,44
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	12.077,65
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	774.955,05
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	339.191,74
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 661,54
16	Accantonamenti per rischi	1.637,91
17	Altri accantonamenti	13.586,26
18	Oneri diversi di gestione	116.935,68
	totale componenti negativi della gestione B)	5.265.009,85
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 147.131,87
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
	<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni	-
a	<i>da società controllate</i>	-
b	<i>da società partecipate</i>	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-
20	Altri proventi finanziari	7.520,92
	Totale proventi finanziari	7.520,92

		<u>Oneri finanziari</u>	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	134.254,45
	a	<i>Interessi passivi</i>	123.009,77
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	11.244,68
		Totale oneri finanziari	134.254,45
		totale (C)	- 126.733,53
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	37.009,88
23		Svalutazioni	32,54
		totale (D)	36.977,34
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
24		<u>Proventi straordinari</u>	683.216,46
	a	Proventi da permessi di costruire	-
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	683.216,46
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-
		totale proventi	683.216,46
25		<u>Oneri straordinari</u>	1.603.115,67
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.591.968,30
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	282,25
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	10.865,12
		totale oneri	1.603.115,67
		Totale (E) (E20-E21)	- 919.899,25
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-1.156.787,31
26		Imposte (*)	75.745,00
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.232.532,27
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-

Il Conto Economico presenta una struttura scalare che permette di effettuare la distinzione delle componenti positive e negative a seconda dell'ambito di gestione all'interno del quale tali manifestazioni si sono presentate, ovvero:

- Gestione caratteristica.
- Gestione finanziaria.
- Gestione straordinaria.

Nelle tabelle riportate di seguito sono dettagliate le movimentazioni intervenute in ogni sezione e i criteri di valorizzazione delle risultanze proposte.

Componenti positivi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	1.930.480,49 €
Proventi da fondi perequativi	570.621,21 €
Proventi da trasferimenti e contributi	
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	501.445,22 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	108.965,55 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	73.448,90 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	989.877,88 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	317.073,92 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	32.614,12 €
Altri ricavi e proventi diversi	593.350,69 €
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.117.877,98 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi da tributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi da fondi perequativi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi da fondi trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € €134.858,50 derivanti da debiti esistenti in capo alla Capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata C.I.S.A.S. - Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Assistenziali.

Contributi agli investimenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente (Titolo IV delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 501.474,75 corrispondente ai ricavi realizzati dalla partecipata Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese nei confronti della Capogruppo
- Storno dell'importo pari a € 748,00 corrispondente a ricavi realizzati dalla partecipata Acqua Novara VCO S.p.a. nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata C.I.S.A.S. - Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Assistenziali;

- Storno dell'importo pari a € 246.697,29 corrispondente a ricavi realizzati dalla partecipata Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a.;
- Storno dell'importo pari a € 18.393,13 corrispondente a ricavi realizzati dalla partecipata Acqua Novara VCO S.p.a. nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a.

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 892,15 corrispondente ai ricavi realizzati dalla partecipata Consorzio Case Vacanze nei Comuni Novaresi nei confronti della Capogruppo;
- Storno dell'importo pari a € 8.657.293,95 corrispondente a ricavi realizzati dalla partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a. nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese;

Altri ricavi e proventi diversi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo pari a € 3.860,00 derivanti da debiti esistenti in capo alla Capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata C.I.S.A.S. - Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Assistenziali;
- Storno dell'importo pari a € 8.619,76 corrispondente a ricavi realizzati dalla partecipata Acqua Novara VCO S.p.a. nei confronti della Capogruppo;

- Storno proporzionale dell'importo pari a € 195.287,57 derivanti da debiti esistenti in capo alla Capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Acqua Novara VCO S.p.a.;
- Storno dell'importo pari a € 330,73 corrispondente a ricavi realizzati dalla partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a. nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Acqua Novara VCO S.p.a.;
- Storno dell'importo pari a € 6.000,00 corrispondente a ricavi realizzati dalla partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a. nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Acqua Novara VCO S.p.a.;
- Storno dell'importo pari a € 606,40 corrispondente a ricavi realizzati dalla partecipata Acqua Novara VCO S.p.a. nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese.

Componenti negativi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	138.468,74 €
Prestazioni di servizi	2.275.927,50 €
Utilizzo beni di terzi	122.891,36 €
Trasferimenti e contributi	
<i>Trasferimenti correnti</i>	406.816,80 €
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	10.000,00 €
Personale	1.053.182,70 €
Ammortamenti e svalutazioni	
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	12.077,65 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	774.955,05 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	339.191,74 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-661,54 €
Accantonamenti per rischi	1.637,91 €
Altri accantonamenti	13.586,26 €
Oneri diversi di gestione	116.935,68 €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.265.009,85 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 3.860,00 corrispondente a costi sostenuti dalla partecipata C.I.S.A.S. - Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Assistenziali nei confronti della Capogruppo;

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a €8.619,76 derivanti da debiti esistenti in capo alla Capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Acqua Novara VCO S.p.a.;
- Storno dell'importo pari a € 195.287,57 corrispondente a costi sostenuti dalla partecipata Acqua Novara VCO S.p.a. nei confronti della Capogruppo;
- Storno proporzionale dell'importo pari a € 892,15 derivanti da debiti esistenti in capo alla Capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Consorzio Case Vacanze nei Comuni Novaresi;
- Storno proporzionale dell'importo pari a € 501.474,75 derivanti da debiti esistenti in capo alla Capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese;
- Storno dell'importo pari a € 8.657.293,95 corrispondente costi sostenuti dalla partecipata Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a.;
- Storno dell'importo pari a € 246.697,29 corrispondente a costi sostenuti dalla partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a. delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese;
- Storno dell'importo pari a € 330,73 corrispondente a costi sostenuti dalla partecipata Acqua Novara VCO S.p.a. delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a.;
- Storno dell'importo pari a € 18.393,13 corrispondente a costi sostenuti dalla partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a. delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Acqua Novara VCO S.p.a.;
- Storno dell'importo pari a € 748,00 corrispondente a costi sostenuti dalla partecipata C.I.S.A.S. - Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Assistenziali delle operazioni infragruppo intercorse con Acqua Novara VCO S.p.a.

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € €134.858,50 derivanti da debiti esistenti in capo alla Capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata C.I.S.A.S. - Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Assistenziali.

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Secondo quanto stabilito dal principio contabile di riferimento, per ogni organismo compreso dell'area di consolidamento è necessario indicare l'ammontare *“delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale”*.

Non si è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato.

Inoltre il principio contabile richiede che sia indicato *“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”*.

Non si è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato.

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Svalutazione crediti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri diversi di gestione

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 606,40 corrispondente a costi sostenuti dalla partecipata Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Acqua Novara VCO S.p.a.;
- Storno dell'importo pari a € 6.000,00 corrispondente a costi sostenuti dalla partecipata Acqua Novara VCO S.p.a. delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Medio Novarese Ambiente S.p.a.

Proventi ed oneri finanziari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i><u>Proventi finanziari</u></i>	
Proventi da partecipazioni	
<i>da società controllate</i>	
<i>da società partecipate</i>	
<i>da altri soggetti</i>	
Altri proventi finanziari	7.520,92 €
Totale proventi finanziari	7.520,92 €
<i><u>Oneri finanziari</u></i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	
<i>Interessi passivi</i>	123.009,77 €
<i>Altri oneri finanziari</i>	11.244,68 €
Totale oneri finanziari	134.254,45 €
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-126.733,53 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi finanziari da partecipazioni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi finanziari - Altri proventi finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari - Interessi passivi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari – Altri oneri finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi ed oneri straordinari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
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>	683.216,46 €
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri proventi straordinari</i>	
Totale proventi straordinari	683.216,46 €
Oneri straordinari	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.591.968,30 €
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	282,25 €
<i>Altri oneri straordinari</i>	10.865,12 €
Totale oneri straordinari	1.603.115,67 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Altri proventi straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Altri oneri straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Imposte

L'importo pari a € 75.745,00 indicato in corrispondenza di tale voce del Conto economico è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-1.156.787,31 €
Imposte	75.745,00 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.232.532,27 €
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

L'importo pari a € -1.232.532,27 indicato in corrispondenza della voce Risultato Economico dell'esercizio è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento, al netto delle eventuali operazioni infragruppo i cui effetti si manifestano in tale voce.

Non è stata valorizzata la quota del risultato economico di pertinenza di terzi, in quanto non ricorre la fattispecie.