

**RELAZIONE
E NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
2021**

Decreto legislativo n° 118 del 23 giugno 2011

Decreto legislativo n° 267 del 18 agosto 2000

SOMMARIO

2	Relazione sulla gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Galliate	Pag. 3
2.1	Introduzione	Pag. 4
2.2	Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Galliate	Pag. 5
2.3	Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica	Pag. 8
2.4	Finalita' del Bilancio consolidato	Pag. 10
3	Attivo Patrimoniale	Pag. 11
4	Passivo Patrimoniale	Pag. 12
5	Conto Economico	Pag. 13
6	Nota integrativa al bilancio consolidato 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Galliate	Pag. 14
6.1	Presupposti normativi e di prassi	Pag. 15
6.2	Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato	Pag. 16
6.3	Gruppo 'Comune di Galliate' e perimetro di consolidamento	Pag. 17
6.3.1	Acqua Novara VCO Spa	Pag. 19
6.3.2	Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	Pag. 20
6.3.3	CBBN/CAVBN - Consorzio di Bacino Basso Novarese/Consorzio Area Vasta Basso Novarese	Pag. 21
6.3.4	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Pag. 22
6.3.5	Agenzia di accoglienza e promozione turistica locale della Provincia di Novara	Pag. 23
6.3.6	CSI-Piemonte	Pag. 24
6.4	Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento	Pag. 25
6.4.1	Incidenza dei ricavi	Pag. 26
6.4.2	Spese di personale	Pag. 27
6.4.3	Ripiano perdite	Pag. 28
6.5	I criteri di valutazione applicati	Pag. 29
6.6	Variazioni rispetto all'anno precedente	Pag. 30
6.7	Le operazioni infragruppo	Pag. 31
6.8	La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento	Pag. 38
6.8.1	Crediti superiori a 5 anni	Pag. 40
6.8.2	Debiti superiori a 5 anni	Pag. 41
6.9	Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento	Pag. 42
6.9.1	Ratei e risconti attivi	Pag. 43
6.9.2	Ratei e risconti passivi	Pag. 44
6.9.3	Altri accantonamenti	Pag. 46
6.9.4	Proventi finanziari	Pag. 47
6.9.5	Oneri finanziari	Pag. 48
6.9.6	Proventi straordinari	Pag. 49
6.9.7	Oneri straordinari	Pag. 50
6.10	Compensi amministratori e sindaci	Pag. 51
6.11	Strumenti derivati	Pag. 52

Il Bilancio Consolidato è un documento contabile redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, del DPCM 28 dicembre 2011 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4, che mette in evidenza la situazione economico patrimoniale del "Gruppo Amministrazione Pubblica" costituito, nello specifico, dall'Ente e dai suoi organismi e società partecipate.

Rispetto al Gruppo Comunale, il Bilancio Consolidato è uno strumento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario in senso globale, sia perché si riferisce alla pluralità di enti che lo compongono, sia per la natura contabile dei dati in esso contenuti, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Questo documento non si sostituisce al Bilancio del Comune, ma lo integra. La sua redazione, di responsabilità dell'ente di riferimento, deriva dalla rielaborazione dei dati dei bilanci dei singoli organismi; non è quindi da considerarsi come un aggregato di dati già esistenti, ma piuttosto il risultato di un lavoro di integrazione e rettifica al fine di rappresentare un'unica entità economico-patrimoniale. La sua funzione è quella di presentare le informazioni contabili sul complesso economico del Gruppo Ente Locale come se si trattasse di un'unica impresa: detto altrimenti, di rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale del Gruppo come unica entità distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono.

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti;
- predisposto in attuazione delle disposizioni di cui al titolo V del decreto legislativo 118/2011 e del principio contabile di cui all'allegato 4/4;
- composto dal Conto economico, dallo Stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del bilancio (31 dicembre 2021);
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente di riferimento, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il Bilancio Consolidato è composto dai seguenti documenti contabili:

- Stato Patrimoniale Consolidato
- Conto Economico Consolidato
- Nota integrativa

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio. Tali documenti vengono redatti sulla base delle disposizioni e dei modelli previsti dai nuovi principi contabili.

2.1 Introduzione

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. lgs n.118/2011.

La Relazione sulla gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

2.2 Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Galliate

Il bilancio consolidato del Comune di Galliate per l'esercizio 2021 si chiude con un utile consolidato di euro **1.202.274,78**

Tale utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria poste in essere dal Gruppo Amministrazione Pubblica facente capo al comune di Galliate:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria invece consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria infine consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Nelle tabelle che seguono viene riportato il Conto Economico consolidato riclassificato e suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Capogruppo Comune di Galliate.

Composizione sintetica, in termini sia assoluti che relativi, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro-classi.

Conto Economico	2021	2020	Differenza	Var. %	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati
Componenti positivi della gestione	16.951.793,29	16.858.165,42	93.627,87	0,6%	11.201.411,67	5.656.753,75
Componenti negativi della gestione	16.171.405,64	16.482.328,83	-310.923,19	-1,9%	10.677.409,94	5.804.918,89
<i>Risultato della gestione</i>	<i>780.387,65</i>	<i>375.836,59</i>	<i>404.551,06</i>	<i>107,6%</i>	<i>524.001,73</i>	<i>-148.165,14</i>
Gestione Finanziaria	-140.307,70	-185.052,72	44.745,02	-24,2%	-112.644,70	-72.408,02
Rettifiche di attività finanziarie	46,51	129.778,56	-129.732,05	-100,0%	0,00	129.778,56
Gestione Straordinaria	788.613,31	60.298,53	728.314,78	1207,8%	646.272,41	-585.973,88
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>1.428.739,77</i>	<i>380.860,96</i>	<i>1.047.878,81</i>	<i>275,1%</i>	<i>1.057.629,44</i>	<i>-676.768,48</i>
Imposte	-226.464,99	-213.352,62	-13.112,37	6,1%	-153.631,05	-59.721,57
Risultato d'esercizio	1.202.274,78	167.508,34	1.034.766,44	617,7%	903.998,39	-736.490,05

Componenti positivi della gestione:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2021	2020	Differenza	Var. %
Proventi da tributi	7.256.051,97	7.232.167,60	23.884,37	0,3%
Proventi da fondi perequativi	1.280.915,91	1.169.343,21	111.572,70	9,5%
Proventi da trasferimenti e contributi	3.223.567,22	3.623.796,25	-400.229,03	-11,0%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.371.568,65	4.146.254,01	225.314,64	5,4%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4,29	5,08	-0,79	-15,6%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	922,99	5.563,57	-4.640,58	-83,4%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	72.801,60	71.198,59	1.603,01	2,3%
Altri ricavi e proventi diversi	745960,66	609.837,11	136.123,55	22,3%
TOTALE A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.951.793,29	16.858.165,42	93.627,87	0,6%

Componenti negativi della gestione:

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2021	2020	Differenza	Var. %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	249.384,05	267.176,44	-17.792,39	-6,7%
Prestazione di servizi	8.184.736,12	8.280.337,90	-95.601,78	-1,2%
Utilizzo beni di terzi	140.216,44	129.846,00	10.370,44	8,0%
Trasferimenti e contributi	1.853.351,00	1.750.765,25	102.585,75	5,9%
Personale	3.269.071,13	3.516.848,98	-247.777,85	-7,0%
Ammortamenti e svalutazioni	1.961.233,14	2.077.470,11	-116.236,97	-5,6%
Variazioni nelle rimanenze di materie prima e/o beni di consumo (+/-)	1.708,26	-1.668,83	3.377,09	-202,4%
Accantonamento per rischi	76.081,91	126.926,88	-50.844,97	-40,1%
Altri accantonamenti	187.343,39	51.506,99	135.836,40	263,7%
Oneri diversi di gestione	248.280,20	283.119,11	-34.838,91	-12,3%
TOTALE B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.171.405,64	16.482.328,83	-310.923,19	-1,9%

Proventi ed oneri finanziari:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2021	2020	Differenza	Var. %
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,0%
Altri proventi finanziari	30.138,62	16.008,68	14.129,94	88,3%
<i>Totale proventi finanziari</i>	<i>30.138,62</i>	<i>16.008,68</i>	<i>14.129,94</i>	<i>88,3%</i>
Interessi passivi	159.263,80	174.441,22	-15.177,42	-8,7%
Altri oneri finanziari	11.182,52	26.620,18	-15.437,66	-58,0%
<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>170.446,32</i>	<i>201.061,40</i>	<i>-30.615,08</i>	<i>-15,2%</i>
TOTALE C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-140.307,70	-185.052,72	44.745,02	24,2%

Rettifiche di valore di attività finanziarie:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2021	2020	Differenza	Var. %
Rivalutazioni	46,51	129.778,56	-129.732,05	-100,0%
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,0%
TOTALE D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	46,51	129.778,56	-129.732,05	-100,0%

Proventi ed oneri straordinari:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2021	2020	Differenza	Var. %
Proventi da permessi di costruire	270.471,76	165.390,50	105.081,26	63,54%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	84.886,65	9.834,00	75.052,65	763,20%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	772.172,61	275.182,43	496.990,18	180,60%
Plusvalenze patrimoniali	0,67	19.116,44	-19.115,77	-100,00%
Altri proventi straordinari	78.428,80	72.302,32	6.126,48	8,47%
<i>Totale proventi straordinari</i>	<i>1.205.960,49</i>	<i>541.825,69</i>	<i>664.134,80</i>	<i>122,57%</i>

Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	-100,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	326.607,19	448.852,85	-122.245,66	-27,24%
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	90.739,99	32.674,31	58.065,68	177,71%
<i>Totale oneri straordinari</i>	<i>417.347,18</i>	<i>481.527,16</i>	<i>-64.179,98</i>	<i>-13,33%</i>
TOTALE E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	788.613,31	60.298,53	728.314,78	1207,85%

2.3 Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Galliate. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Il patrimonio netto presenta un incremento pari ad euro 298.276,38, derivante dall'impatto dei valori consolidati.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Galliate e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Attivo Patrimoniale	Capogruppo	Incidenza dei valori della capogruppo	2021	2020	Differenza
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00%	69,60	316,98	-247,38
Immobilizzazioni immateriali	44.304,99	36,96%	119.865,03	161.778,52	-41.913,49
Immobilizzazioni materiali	32.890.096,07	90,19%	36.467.212,01	35.458.375,79	1.008.836,22
Immobilizzazioni finanziarie	2.913.426,68	-779,24%	373.878,54	372.082,98	1.795,56
Totale immobilizzazioni	35.847.827,74	96,99%	36.960.955,58	35.992.237,29	968.718,29
Rimanenze	0,00	0,00%	50.903,49	51.724,83	-821,34
Crediti	2.014.795,42	47,21%	4.267.281,14	4.271.059,60	-3.778,46
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.637.910,68	78,49%	5.908.908,94	5.319.973,39	588.935,55
Totale attivo circolante	6.652.706,10	65,05%	10.227.093,57	9.642.757,82	584.335,75
Totale ratei e risconti	11.059,86	-52,62%	21.018,31	17.860,33	3.157,98
TOTALE DELL'ATTIVO	42.511.593,70	90,05%	47.209.137,06	45.653.172,42	1.555.964,64
Passivo Patrimoniale					
Patrimonio netto	36.088.129,50	99,18%	36.386.405,88	34.577.019,88	1.809.386,00
Fondi per rischi ed oneri	908.099,00	74,91%	1.212.253,18	1.155.273,45	56.979,73
TFR	0,00	0,00%	94.960,61	92.256,82	2.703,79
Debiti	4.534.945,00	59,56%	7.614.051,72	8.246.955,63	-632.903,91
Ratei e risconti	980.420,20	51,56%	1.901.465,67	1.581.666,64	319.799,03
TOTALE DEL PASSIVO	42.511.593,70	90,05%	47.209.137,06	45.653.172,42	1.555.964,64

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Attivo Patrimoniale	2021	% sul totale	2020	Var. % tra annualità
Totale crediti vs partecipanti	69,60	0,0%	316,98	-78,0%
Immobilizzazioni immateriali	119.865,03	0,3%	161.778,52	-25,9%
Immobilizzazioni materiali	36.467.212,01	77,25%	35.458.375,79	2,8%
Immobilizzazioni finanziarie	373.878,54	0,79%	372.082,98	0,5%
Totale immobilizzazioni	36.960.955,58	78,29%	35.992.237,29	2,7%
Rimanenze	50.903,49	0,11%	51.724,83	-1,6%
Crediti	4.267.281,14	9,04%	4.271.059,60	-0,1%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00%	0,00	0,0%
Disponibilità liquide	5.908.908,94	12,52%	5.319.973,39	11,1%
Totale attivo circolante	10.227.093,57	21,66%	9.642.757,82	6,1%
Totale ratei e risconti	21.018,31	0,04%	17.860,33	17,7%

TOTALE DELL'ATTIVO	47.209.137,06	<i>100,0%</i>	45.653.172,42	<i>3,4%</i>
Passivo Patrimoniale				
Patrimonio netto	36.386.405,88	<i>77,1%</i>	34.577.019,88	<i>5,2%</i>
Fondi per rischi ed oneri	1.212.253,18	<i>2,6%</i>	1.155.273,45	<i>4,9%</i>
TFR	94.960,61	<i>0,2%</i>	92.256,82	<i>2,9%</i>
Debiti	7.614.051,72	<i>16,1%</i>	8.246.955,63	<i>-7,7%</i>
Ratei e risconti	1.901.465,67	<i>4,0%</i>	1.581.666,64	<i>20,2%</i>
TOTALE DEL PASSIVO	47.209.137,06	<i>100,0%</i>	45.653.172,42	<i>3,4%</i>

2.4 Finalita' del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Galliate ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa.

Questo si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 87 del 23/05/2022.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Galliate intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Importo 2021	Importo 2020
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	69,60	316,98
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	69,60	316,98
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	291,56	612,29
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	59.803,03	73.032,90
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	565,87	568,59
5	avviamento	17.519,27	21.013,57
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	4.283,80	4.302,40
9	altre	37.401,50	62.248,77
	Totale immobilizzazioni immateriali	119.865,03	161.778,52
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	15.598.755,91	15.586.675,57
1.1	Terreni	278.072,04	656.829,27
1.2	Fabbricati	4.655.629,36	4.583.751,74
1.3	Infrastrutture	10.665.054,51	10.346.094,56
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.292.388,76	19.375.946,43
2.1	Terreni	515.094,31	243.830,45
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	16.416.906,83	15.873.350,17
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	2.718.360,09	2.724.534,07
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	402.027,59	331.999,43
2.5	Mezzi di trasporto	44.641,38	5.542,60
2.6	Macchine per ufficio e hardware	93.736,99	43.545,83
2.7	Mobili e arredi	41.985,84	95.007,51
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	59.635,73	58.136,37
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	576.067,34	495.753,79
	Totale immobilizzazioni materiali	36.467.212,01	35.458.375,79
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	333,00	745,01
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	250,00	250,00
	altri soggetti	83,00	495,01
2	Crediti verso	372.373,78	371.337,97
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	343.255,77	343.255,77
d	altri soggetti	29.118,01	28.082,20
3	Altri titoli	1.171,76	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	373.878,54	372.082,98
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.960.955,58	35.992.237,29
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	50.903,49	51.724,83
	Totale rimanenze	50.903,49	51.724,83
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	1.313.683,04	1.237.897,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.275.255,57	1.191.123,27
c	Crediti da Fondi perequativi	38.427,47	46.773,73
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.637.608,86	1.576.192,79
a	verso amministrazioni pubbliche	1.228.030,08	978.445,59
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	357.824,63	516.747,20
d	verso altri soggetti	51.754,15	81.000,00
3	Verso clienti ed utenti	989.569,40	1.068.849,87
4	Altri Crediti	326.419,84	388.119,94
a	verso l'erario	8.126,20	110.596,94
b	per attività svolta per c/terzi	277,47	480,42
c	altri	318.016,17	277.042,58
	Totale crediti	4.267.281,14	4.271.059,60
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	995.960,50	5.024.368,55
a	Istituto tesoriere	629.489,56	288.291,66
b	presso Banca d'Italia	366.470,94	4.736.076,89
2	Altri depositi bancari e postali	346.175,14	295.497,77
3	Denaro e valori in cassa	109,38	107,07
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	4.566.663,92	0,00
	Totale disponibilità liquide	5.908.908,94	5.319.973,39
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.227.093,57	9.642.757,82
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	9.265,00	11.730,40
2	Risconti attivi	11.753,31	6.129,93
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	21.018,31	17.860,33
	TOTALE DELL'ATTIVO	47.209.137,06	45.653.172,42

3 Attivo Patrimoniale



Stato Patrimoniale Consolidato Passivo

Comune di GALLIATE

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2021	Importo 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	0,00	
II	Riserve	34.934.391,21	
b	da capitale	919.372,54	
c	da permessi di costruire	931.892,48	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	31.826.583,06	
e	altre riserve indisponibili	340.777,57	
f	altre riserve disponibili	915.765,56	
III	Risultato economico dell'esercizio	1.202.274,78	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	250.248,22	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-508,33	
Totale Patrimonio netto di gruppo		36.386.405,88	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		36.386.405,88	34.577.019,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	36,72	29,38
3	altri	1.068.990,98	814.219,28
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	143.225,48	341.024,79
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.212.253,18	1.155.273,45
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		94.960,61	92.256,82
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	3.213.878,86	3.835.285,06
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	745.266,55	694.712,25
d	verso altri finanziatori	2.468.612,31	3.140.572,81
2	Debiti verso fornitori	3.077.058,60	3.211.732,80
3	Acconti	14.103,59	18.267,06
4	Debiti per trasferimenti e contributi	404.036,58	404.152,73
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	56.425,35	71.176,62
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	319,92	324,98
e	altri soggetti	347.291,31	332.651,13
5	altri debiti	904.974,09	777.517,98
a	tributari	234.420,87	120.318,31
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	59.720,16	60.820,82
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	360,32
d	altri	610.833,06	596.018,53
TOTALE DEBITI (D)		7.614.051,72	8.246.955,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	358.390,71	449.710,93
II	Risconti passivi	1.543.074,96	1.131.955,71
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	549.885,46	321.116,76
a	da altre amministrazioni pubbliche	477.258,61	250.989,91
b	da altri soggetti	72.626,85	70.126,85
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	993.189,50	810.838,95
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.901.465,67	1.581.666,64
TOTALE DEL PASSIVO		47.209.137,06	45.653.172,42
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	921.108,05	226.086,54
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		921.108,05	226.086,54



CONTI ECONOMICI CONSOLIDATI		Importo 2021	Importo 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	7.256.051,97	7.232.167,60
2	Proventi da fondi perequativi	1.280.915,91	1.169.343,21
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.223.567,22	3.623.796,25
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.223.398,68	3.623.624,96
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	168,54	171,29
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.371.568,65	4.146.254,01
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	337.070,07	209.252,45
b	Ricavi della vendita di beni	258,07	187,66
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.034.240,51	3.936.813,90
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4,29	5,08
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	922,99	5.563,57
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	72.801,60	71.198,59
8	Altri ricavi e proventi diversi	745.960,66	609.837,11
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		16.951.793,29	16.858.165,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	249.384,05	267.176,44
10	Prestazioni di servizi	8.184.736,12	8.280.337,90
11	Utilizzo beni di terzi	140.216,44	129.846,00
12	Trasferimenti e contributi	1.853.351,00	1.750.765,25
a	Trasferimenti correnti	1.815.151,00	1.707.233,98
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	35.000,00	34.260,47
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.200,00	9.270,80
13	Personale	3.269.071,13	3.516.848,98
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.961.233,14	2.077.470,11
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	67.460,25	73.126,58
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.375.681,57	1.489.716,91
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	518.091,32	514.626,62
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.708,26	-1.668,83
16	Accantonamenti per rischi	76.081,91	126.926,88
17	Altri accantonamenti	187.343,39	51.506,99
18	Oneri diversi di gestione	248.280,20	283.119,11
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		16.171.405,64	16.482.328,83
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		780.387,65	375.836,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	30.138,62	16.008,68
Totale proventi finanziari		30.138,62	16.008,68
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	170.446,32	201.061,40
a	Interessi passivi	159.263,80	174.441,22
b	Altri oneri finanziari	11.182,52	26.620,18
Totale oneri finanziari		170.446,32	201.061,40
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-140.307,70	-185.052,72
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	46,51	129.778,56
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		46,51	129.778,56
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	270.471,76	165.390,50
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	84.886,65	9.834,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	772.172,61	275.182,43
d	Plusvalenze patrimoniali	0,67	19.116,44
e	Altri proventi straordinari	78.428,80	72.302,32
Totale proventi straordinari		1.205.960,49	541.825,69
Oneri straordinari			
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	326.607,19	448.852,85
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	90.739,99	32.674,31
Totale oneri straordinari		417.347,18	481.527,16
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		788.613,31	60.298,53
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.428.739,77	380.860,96
26	Imposte	226.464,99	213.352,62
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.202.274,78	167.508,34
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.202.274,78	167.508,34
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00

5 Conto Economico

**NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA
COMUNE DI GALLIATE
2021**

Decreto legislativo n° 118 del 23 giugno 2011

Decreto legislativo n° 267 del 18 agosto 2000

6.1 Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. lgs n. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42”, agli articoli da 11-bis a 11-quinquies e all’allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. lgs n. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento la normativa civilistica e i Principi contabili generali emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell’agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Nella redazione dello Stato patrimoniale passivo sono state recepite le novità introdotte dal Decreto correttivo dell'armonizzazione contabile, approvato dalla Commissione Arconet nel corso della seduta del 1° settembre 2021, mentre relativamente alle novità introdotte dal medesimo Decreto correttivo in merito alla rappresentazione contabile delle quote di pertinenza di terzi, le stesse non rilevano al fine della predisposizione del bilancio consolidato dell'ente, in quanto viene applicato unicamente il metodo proporzionale e non integrale.

Il Comune di Galliate, con delibera della Giunta comunale n. n. 87 del 23/05/2022 a oggetto: “Individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Galliate - Esercizio 2021”, ha definito il perimetro di consolidamento per l’anno 2021.

6.2 Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato

L'art. 11-bis del D. lgs n. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2016, sono applicabili al Comune di Galliate già dal 2014, in virtù dell'adesione al percorso di "sperimentazione contabile".

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Galliate" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 87 del 23/05/2022 in cui, sulla base delle disposizioni del D. lgs n. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, sono stati trasmessi a ciascun componente del Gruppo ricompreso nel perimetro di consolidamento l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 87 del 23/05/2022 sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021; con la nota prot. 12560 del 24/05/2022 tutti i componenti del Gruppo hanno avuto esatta conoscenza dell'area del consolidamento al fine di consentir loro di predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

Il punto b), paragrafo 3.2 del principio contabile applicato al bilancio consolidato, prevede che qualora uno degli enti ricompresi nel perimetro non abbia ancora approvato il rendiconto per l'esercizio oggetto di consolidamento debba provvedere all'invio del bilancio pre-consuntivo.

In ottemperanza alla disposizione di cui sopra, non avendo ancora approvato il rendiconto per l'anno 2021, il Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi e il Consorzio di Bacino Basso Novarese/Consorzio Area Vasta Basso Novarese, rispettivamente con prot. n. 18836 e 18837 del 08/08/2022, hanno provveduto all'invio dei propri bilanci pre-consuntivi.

6.3 Gruppo 'Comune di Galliate' e perimetro di consolidamento

Il GAP del Comune di Galliate al 31/12/2021 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione	% di partec. Comune di Galliate	Class.ne
Acqua Novara VCO SpA	Novara (NO) - Via Triggiani n. 9	7.839.567,00	1,66%	Società partecipata
Water Alliance - Acque del Piemonte	Sede in Torino – Viale Maestri del Lavoro n. 4	70.000,00	0,14%	Ente strumentale partecipato indirettamente (via Acqua Novara VCO SpA)
Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	Romentino (NO) – Via B. Gambaro n.47	696.656,77	18,40%	Ente strumentale partecipato
Consorzio di Bacino Basso Novarese	Novara (NO) – Via Socrate n.1/A	822.026,00	6,98%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Novara (NO) – Via Rosselli n.1	6.925.694,40	3,11%	Ente strumentale partecipato
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	Novara (NO) – P.zza Martiri della Libertà 3	2.817,00	4,12%	Società Consortile partecipata
Consorzio per il Sistema Informativo – CSI Piemonte	Torino (TO) - Corso Unione Sovietica n.216	13.261.544,00	0,10%	Ente strumentale partecipato
Consorzio TOP-IX	Torino (TO) – via Maria Vittoria n.38	1.499.000,00	0,02%	Ente strumentale partecipato indirettamente (via CSI Piemonte)

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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione	% di partec. Comune di Galliate	Class.ne	Criterio di consolidamento
Acqua Novara VCO SpA	7.839.567,00	1,66%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	696.656,77	18,40%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio di Bacino Basso Novarese	822.026,00	6,98%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	6.925.694,40	3,11%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	2.817,00	4,12%	Società Consortile partecipata	Proporzionale
Consorzio per il Sistema Informativo – CSI Piemonte	13.261.544,00	0,10%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

La quota di partecipazione del Comune di Galliate nei confronti del Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino CISA, è variata rispetto all'esercizio 2020 come da nota inviata con protocollo n. 15065 del 22/06/2022. Pertanto per l'esercizio 2021 la quota di partecipazione del Comune di Galliate è pari al 18,40%, rispetto al 18,70% dell'esercizio precedente.

Le restanti quote di partecipazione risultano invariate rispetto agli esercizi precedenti.

Con delibera del Consorzio n. 3 del 20/07/2021, in ottemperanza al disposto della legge regionale Piemonte n. 4 del 16/02/2021, è stata approvata la trasformazione del Consorzio di Bacino Basso Novarese in Consorzio Area Vasta Basso Novarese. Con deliberazione di Consiglio comunale n. 51 del 28/09/2021 è avvenuta la presa d'atto da parte dell'ente di detta trasformazione.

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo “Comune di Galliate”, nel perimetro di consolidamento non sono stati considerati i seguenti enti:

- **Water Alliance - Acque del Piemonte** : ente partecipato indirettamente dal comune di Galliate attraverso la partecipata diretta Acqua Novara VCO SpA (quota del 8,33%). L'ente è escluso per irrilevanza della quota di partecipazione ($8,33\% \times 1,66\% < 1\%$) ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato;
- **Consorzio TOP-IX**: ente partecipato indirettamente dal comune di Galliate attraverso la partecipazione in Consorzio per il Sistema Informativo - CSI Piemonte (quota del 15,58%). L'ente è escluso per irrilevanza della quota di partecipazione ($15,58\% \times 0,10\% < 1\%$) ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato

6.3.1 Acqua Novara VCO Spa

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

Come si evince dallo statuto la Società ha per oggetto la gestione del servizio idrico integrato in tutte le sue fasi nell'ATO N. 1. La missione che si pone 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, che è condivisa nella comunità operativa di Acqua Novara.VCO, si basa sui seguenti obiettivi strategici:

1. mantenere nel tempo tariffe inferiori alla media regionale e nazionale, tramite il controllo sistematico e la riduzione progressiva dei costi di produzione;
2. minimizzare i rischi legati alla sicurezza alimentare dell'acqua erogata, perseguendo standard di potabilità superiori ai livelli minimi di legge;
3. prevenire l'inquinamento ambientale, tramite il progressivo miglioramento degli scarichi dei depuratori, l'efficientamento energetico degli impianti e la riduzione delle perdite idriche;
4. 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;
5. soddisfare le richieste degli utenti nel rispetto dei tempi e secondo le modalità previste dalla Carta dei Servizi, anche con la progressiva informatizzazione dei processi;
6. minimizzare i rischi per la sicurezza e la salute dei lavoratori tramite l'adozione di procedure e programmi di miglioramento orientati all'obiettivo "zero infortuni";
7. destinare il 100% delle risorse economiche e finanziarie, generate attraverso una gestione efficiente dell'Azienda, agli investimenti necessari per l'industrializzazione del servizio.
8. garantire la crescita umana e professionale di tutti i componenti della comunità operativa, accompagnando i dipendenti con percorsi di formazione, con incontri periodici per analizzare i problemi, con momenti dedicati alle proposte di miglioramento e lo sviluppo delle relazioni interpersonali, sempre improntate alla cordialità e al rispetto reciproco.

La quota di partecipazione del Comune di Galliate in Acqua Novara VCO Spa si attesta al 1,66%.

6.3.2 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.

Con delibera dell'assemblea consortile n. 3 del 08/04/2019 sono stati inclusi i seguenti Comuni provenienti dall'ex CISA24: Biandrate, Borgolavezzaro, Caltignaga, Casalbrame, Casaleggio, Casalino, Casalvolone, Castellazzo Novarese, Garbagna Novarese, Granzo con Monticello Landiona, Mandello Vitta, Nibbiola, Recetto, San Nazzaro Sesia, San Pietro Mosezzo, Sillavengo, Terdobbiato, Tornaco, Vespolate.

Dallo statuto si rileva come il Consorzio finalizzi l'esercizio delle proprie attività ed interventi al raggiungimento del benessere psico-fisico, alla crescita sociale e relazionale del singolo e della comunità. In particolare si occupa di:

interventi di segretariato sociale, aventi finalità di informazione e orientamenti ai cittadini sui servizi socio-assistenziali, nonché sulle possibilità e modalità di utilizzo dei medesimi;

interventi connessi al sostegno relazionale e di aiuto, nell'ambito dei quali vanno ricomprese prestazioni specifiche di servizio sociale quali:

- a. esenzioni dal pagamento o riduzioni di tariffe per i servizi di competenza del Consorzio;
- b. assistenza domiciliare
- c. affidamenti presso famiglie, persone singole, comunità di tipo familiare o istituti;
- d. adozioni nazionali ed internazionali;
- e. tutela materno-infantile, specie nei casi di assistenza socio-educativa territoriale ai minori, da realizzare d'intesa con i Comuni consorziati e nelle modalità stabilite dall'assemblea, mediante progetti finanziati dalla Regione o altro ente pubblico;
- f. assistenza socio-giudiziaria;
- g. interventi per minori nell'ambito dei rapporti con l'autorità giudiziaria;
- h. gestione tutele, minori e adulti incapaci;
- i. attività integrative di base (strutture residenziali per anziani autosufficienti e non, centri diurni, presidi residenziali e iniziative di sostegno per portatori di handicap);
- j. corsi di formazione per operatori socio-assistenziali e per organizzazioni di volontariato del territorio.

La quota di partecipazione del Comune di Galliate in C.I.S.A. - Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino si attesta al 18,40%.

6.3.3 CBBN/CAVBN - Consorzio di Bacino Basso Novarese/Consorzio Area Vasta Basso Novarese

Il consorzio nasce nel 2004 quando, in adeguamento alla Legge Regionale del 24/10/2002, il precedente Consorzio Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani (CSRSU) è diventato consorzio obbligatorio assumendo l'attuale denominazione di Consorzio di Bacino Basso Novarese (CBBN) e svolgendo le funzioni di governo e coordinamento per assicurare la realizzazione dei servizi attribuiti al bacino stesso secondo i criteri previsti nella convenzione.

Con delibera del Consorzio n. 3 del 20/07/2021, in ottemperanza al disposto della legge regionale Piemonte n. 4 del 16/02/2021, è stata approvata la trasformazione in Consorzio Area Vasta Basso Novarese. Con deliberazione di Consiglio comunale n. 51 del 28/09/2021 è avvenuta la presa d'atto da parte dell'ente di detta trasformazione.

Il consorzio è costituito da 38 Comuni e si pone obiettivi di:

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

Il Consorzio si occupa della gestione dei servizi di igiene urbana per i Comuni che lo costituiscono, quali:

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

Il Consorzio Area Vasta Basso Novarese ha inoltre la proprietà di un impianto sul territorio, che attualmente è adibito alla valorizzazione delle frazioni raccolte in modo differenziato (trasbordo, riduzione volumetrica, compostaggio della frazione verde, selezione) ed è presidiato e coordinato direttamente dal Consorzio stesso.

Oltre alla gestione dei servizi di igiene urbana, il Consorzio si 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.

La quota di partecipazione del Comune di Galliate nel Consorzio di Bacino Basso Novarese/Consorzio Area Vasta Basso Novarese si attesta al 6,98%.

6.3.4 Consorzio Case di 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.

La quota di partecipazione del Comune di Galliate nel Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi si attesta al 3,11%.

6.3.5 Agenzia di accoglienza e promozione turistica locale della Provincia di Novara

L'agenzia di accoglienza e promozione turistica locale (ATL) è costituita nella forma di Società consortile a responsabilità limitata con sede nel comune di Novara. Essa opera negli ambiti turisticamente rilevanti di cui alla lettera e) dell'art. 14, comma 1, della L.R. 11 luglio 2016, n. 14.

L'Agenzia svolge la propria attività nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia, economicità, imparzialità e trasparenza, nonché nel rispetto dei principi e delle norme regionali e, ove applicabili, di quelle nazionali in materia di società a partecipazione pubblica.

Suo oggetto principale è l'organizzazione nell'ambito turistico di riferimento dell'attività di accoglienza, informazione e assistenza turistica svolta dai soggetti pubblici e privati.

In particolare, svolge servizi di interesse generale organizzando le seguenti attività:

- raccolta e diffusione di informazioni turistiche riferite all'ambito di competenza territoriale, anche tramite l'organizzazione ed il coordinamento degli uffici di informazione ed accoglienza turistica (IAT);
- assistenza ai turisti, compresa la prenotazione e la vendita di servizi turistici, nel rispetto delle normative vigenti;
- promozione e realizzazione di iniziative per la valorizzazione delle risorse turistiche del territorio, nonché manifestazioni ed eventi finalizzati ad attrarre i flussi turistici;
- contribuire alla diffusione sul proprio territorio di una cultura di accoglienza e ospitalità turistica;
- ogni azione volta a favorire la formazione di proposte e pacchetti di offerta turistica da parte degli operatori;
- coordinamento dei soggetti del turismo congressuale operanti nel territorio di competenza;
- promozione e gestione di servizi specifici in ambito turistico a favore dei propri soci;
- promozione e commercializzazione di prodotti turistici regionali, nel rispetto della normativa vigente; • Supportare la struttura regionale competente nell'attività di programmazione turistica, culturale e sportiva.

L'agenzia, nello svolgimento della propria attività, non distribuisce utili né quote di patrimonio, ai sensi della vigente normativa e non persegue scopo di lucro.

La quota di partecipazione del Comune di Galliate nell'Agenzia di accoglienza e promozione turistica della Provincia di Novara si attesta al 4,12%.

6.3.6 CSI-Piemonte

Il Consorzio per il Sistema Informativo (CSI-Piemonte), originariamente costituito con atto notarile n. 22993 del 1° marzo 1977, tra la Regione Piemonte, l'Università degli Studi di Torino ed il Politecnico di Torino.

Il Consorzio ha durata fino al 31 dicembre 2105 (trentuno dicembre duemilacentocinque). Gli Enti consorziati sono:

- a) la Regione Piemonte, l'Università degli Studi di Torino ed il Politecnico di Torino, che assumono la qualifica di Enti consorziati promotori;
- b) la Città di Torino e la Città Metropolitana di Torino, che assumono la qualifica di Enti consorziati sostenitori, nonché, in qualità di Enti consorziati ordinari, gli enti strumentali e le società controllati da Città di Torino o da Città Metropolitana di Torino.

Possono altresì aderire al CSI-Piemonte in qualità di Enti consorziati ordinari:

- c) le aziende sanitarie ed ospedaliere della Regione Piemonte, gli enti strumentali e le società controllati dalla Regione Piemonte;
- d) i Comuni, le Città Metropolitane e le Province, sia in forma individuale che associata; le altre Regioni; gli altri enti pubblici, gli enti strumentali e le società a controllo pubblico; ogni altra Università e Istituto superiore di ricerca pubblico.

L'ammissione al Consorzio degli Enti ordinari è deliberata dall'Assemblea su proposta del Consiglio di Amministrazione, ai sensi dell'art. 12, comma 1, lett. a).

Il Consorzio ha sede in Torino. In coerenza con le finalità istituzionali sancite all'art. 4 del presente Statuto, il CSI può istituire, modificare o sopprimere, in Italia e all'estero, sedi secondarie, unità locali operative e uffici.

Allo scopo di favorire l'interazione con gli Enti consorziati e supportarne l'azione, il Consorzio opera inoltre attraverso presidi ubicati presso gli uffici degli enti cui eroga i servizi.

Il Consorzio, in armonia con le vigenti leggi in materia di digitalizzazione della Pubblica Amministrazione, opera a supporto dell'innovazione tecnologica ed organizzativa degli Enti consorziati, anche nelle loro attività di collaborazione istituzionale con altri soggetti. In tale contesto, il Consorzio promuove e supporta l'attività degli Enti consorziati nella messa a disposizione di servizi a cittadini e imprese.

Progetta, sviluppa e gestisce il Sistema Informativo Regionale, nonché i sistemi informativi degli Enti consorziati, in coerenza con gli indirizzi degli Enti preposti alla digitalizzazione della Pubblica Amministrazione, ove applicabili.

Realizza un polo tecnico organizzativo delle Pubbliche Amministrazioni presenti nella regione, favorendo l'interconnessione tra le stesse in coerenza agli indirizzi degli Enti preposti alla digitalizzazione della Pubblica Amministrazione, ove applicabili.

Realizza e gestisce reti ed impianti funzionali all'erogazione di servizi, anche di interesse generale, che gli Enti consorziati mettono a disposizione di cittadini ed imprese.

Il CSI opera in via prevalente a favore dei propri Enti consorziati; oltre l'80% del suo fatturato è conseguito nello svolgimento dei compiti ad esso affidati dagli Enti consorziati. L'erogazione di servizi e/o forniture in favore di soggetti non consorziati è consentita nei limiti di legge.

Il Consorzio non persegue scopi di lucro e la sua gestione è informata a criteri di economicità.

La quota di partecipazione del Comune di Galliate in CSI-Piemonte si attesta al 0,10%.

6.4 Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. lgs n. 118/2011
Acqua Novara VCO Spa	gestione del servizio idrico integrato	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	gestione dei servizi socio assistenziali nell'Ovest Ticino	diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Consorzio di Bacino Basso Novarese/Consorzio Area Vasta Basso Novarese	gestione del servizio di igiene urbana	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	servizio di organizzazione soggiorni per minori ed anziani	diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	servizio di accoglienza e promozione turistica della Provincia di Novara	sviluppo e valorizzazione del turismo
Consorzio per il Sistema Informativo – CSI Piemonte	supporto dell'innovazione tecnologica degli Enti Consorziati	statistica e sistemi informativi

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

- articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Galliate, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- articolazione delle spese di personale utilizzate a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

6.4.1 Incidenza dei ricavi

Ente	Percentuale di consolidamento	Totale dei ricavi	Ricavi direttamente riconducibili a ciascun ente del gruppo	Incidenza
COMUNE DI GALLIATE			11.201.411,67	66,08%
Acqua NO-VCO	1,66%	72.831.580,00	1.209.004,23	7,13%
CISA	18,40%	12.465.925,39	2.293.730,27	13,53%
CBBN/CAVBN	6,98%	33.334.204,00	2.326.727,44	13,73%
CCV	3,11%	275.650,86	8.572,74	0,05%
ATL	4,12%	582.495,00	23.998,80	0,14%
CSI – Piemonte	0,10%	142.997.493,00	142.997,50	0,84%
Totale rettifiche di consolidamento			-254.649,36	-1,50%
TOTALE CONSOLIDATO			16.951.793,29	100,00%

6.4.2 Spese di personale

Ente	Percentuale di consolidamento	Spese per il personale	Spese per il personale (quota consolidata)	Incidenza %
COMUNE DI GALLIATE			2.549.699,39	77,99%
Acqua NO-VCO	1,66%	14.715.270,00	244.273,48	7,47%
CISA	18,40%	1.712.515,84	315.102,91	9,64%
CBBN/CAVBN	6,98%	1.215.592,00	84.848,32	2,60%
CCV	3,11%	85.139,19	2.647,83	0,08%
ATL	4,12%	208.594,00	8.594,07	0,26%
CSI – Piemonte	0,10%	63.905.127,00	63.905,13	1,95%
TOTALE CONSOLIDATO			3.269.071,13	100,00%

6.4.3 Ripiano perdite

Dalle evidenze di bilancio non risultano ripiani per perdite.

6.5 I criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D. Lgs. 118/2011.

Nella redazione dei rispettivi bilanci, le partecipate hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n° 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.

I beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D. Lgs. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione.

Per l'ente gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, mentre per le partecipate, come previsto dal Codice Civile, in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni.

Considerando che i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, si è ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Nel caso specifico, l'ente ritiene che una deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione consenta una rappresentazione veritiera e corretta delle immobilizzazioni del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Galliate.

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (ad esclusione del risultato economico d'esercizio)

Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. 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.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Nello specifico, le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

6.6 Variazioni rispetto all'anno precedente

Rispetto all'esercizio precedente, si riscontrano le seguenti variazioni:

Conto Economico	2021	2020	Differenza	Var. %
Componenti positivi della gestione	16.951.793,29	16.858.165,42	93.627,87	0,6%
Componenti negativi della gestione	16.171.405,64	16.482.328,83	-310.923,19	-1,9%
<i>Risultato della gestione</i>	<u>780.387,65</u>	<u>375.836,59</u>	<u>404.551,06</u>	107,6%
Gestione Finanziaria	-140.307,70	-185.052,72	44.745,02	-24,2%
Rettifiche di attività finanziarie	46,51	129.778,56	-129.732,05	-100,0%
Gestione Straordinaria	788.613,31	60.298,53	728.314,78	1207,8%
<i>Risultato ante imposte</i>	<u>1.428.739,77</u>	<u>380.860,96</u>	<u>1.047.878,81</u>	275,1%
Imposte	-226.464,99	-213.352,62	-13.112,37	6,1%
Risultato d'esercizio	<u>1.202.274,78</u>	<u>167.508,34</u>	<u>1.034.766,44</u>	617,7%

Attivo Patrimoniale	2021	2020	Differenza	Var. %
Crediti per Fondo di dotazione	69,60	316,98	-247,38	-78,0%
Immobilizzazioni	36.960.955,58	35.992.237,29	968.718,29	2,7%
Attivo circolante	10.227.093,57	9.642.757,82	584.335,75	6,1%
Ratei e risconti	21.018,31	17.860,33	3.157,98	17,7%
Totale dell'attivo	<u>47.209.137,06</u>	<u>45.653.172,42</u>	1.555.964,64	3,4%

Passivo Patrimoniale	2021	2020	Differenza	Var. %
Patrimonio netto	36.386.405,88	34.577.019,88	1.809.386,00	5,2%
Fondi per rischi	1.212.253,18	1.155.273,45	56.979,73	4,9%
TFR	94.960,61	92.256,82	2.703,79	2,9%
Debiti	7.614.051,72	8.246.955,63	-632.903,91	-7,7%
Ratei e risconti	1.901.465,67	1.581.666,64	319.799,03	20,2%
Totale del passivo	<u>47.209.137,06</u>	<u>45.653.172,42</u>	1.555.964,64	3,4%

6.7 Le operazioni infragruppo

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

Nella fase di consolidamento dei bilanci, in via preliminare si è provveduto all'identificazione e alla eliminazione di eventuali disallineamenti tra la Capogruppo e le partecipate, adeguando le poste attraverso specifiche scritture contabili.

In sede di rendiconto dell'esercizio 2021, sono emerse alcune differenze nei debiti e crediti tra la Capogruppo ed Acqua Novara VCO, che sono state gestite come segue.

Crediti di Acqua Novara VCO verso la Capogruppo.

Si segnala l'errata contabilizzazione di fatture e note di credito da parte della partecipata: un'approfondita analisi della contabilità della Capogruppo, incrociata con quella dell'ente partecipato, ha rilevato che alcune fatture e note di credito, in scadenza nei mesi di maggio e dicembre 2021 e regolarmente liquidate dal Comune nel corso dell'esercizio, risultavano erroneamente contabilizzate. L'errore nella registrazione dei pagamenti ha generato una discrepanza tra la pretese creditorie di Acqua Novara VCO e la reale situazione contabile pari ad euro 1.080,70. Si è intervenuti con adeguate scritture di rettifica volte a ridurre il credito verso i fornitori e ad aumentare la cassa della partecipata.

Debiti di Acqua Novara VCO verso la Capogruppo

Si segnala l'errata contabilizzazione di una nota di credito da parte della partecipata: l'analisi della contabilità della Capogruppo, incrociata con quella dell'ente partecipato, ha rilevato che una nota di credito, parzialmente liquidata dalla Capogruppo, risultava erroneamente contabilizzata. L'errore nella registrazione del pagamento del suddetto documento - che, alla data della stesura della presente nota integrativa, risulta ancora aperto per una quota di euro 200,90 al netto di IVA - ha generato una discrepanza tra la situazione debitoria presentata da Acqua Novara VCO e la reale situazione contabile. Si è intervenuti con adeguate scritture di rettifica volte a ridurre il ricavo per prestazioni e a ridurre i crediti verso clienti della partecipata.

Canoni per attraversamenti ANAS

Si segnala l'errata contabilizzazione di canoni di attraversamento da parte della partecipata: la Capogruppo versa ad ANAS, e successivamente riaddebita alla partecipata, dei canoni per attraversamenti acquedottizzati nel tratto di competenza comunale della S.S. 341. A seguito di errori non imputabili alla Capogruppo, per gli esercizi 2020 e 2021 ANAS non ha addebitato i suddetti canoni e, conseguentemente, il Comune non ha iscritto il costo e il relativo credito verso la partecipata Acqua Novara VCO nei propri bilanci. Di contro, la partecipata ha iscritto nel proprio bilancio debiti per attraversamento verso la Capogruppo, generando uno squilibrio pari ad euro 149,94 (euro 74,97 per singolo canone annuo). Numerosi contatti sono stati intrapresi con ANAS per approfondimenti. Si è pertanto provveduto con adeguate scritture di rettifica volte a ridurre i debiti per attraversamenti e ad incrementare i ricavi dei Acqua Novara.

Concluse le operazioni di adeguamento, si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune. Nella sua qualità di capogruppo, l'ente si è rapportato con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa.

Nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è

logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento - che operano secondo le regole civilistiche - disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

Nella predisposizione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2021, il Comune di Galliate ha operato un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti; una volta identificati e quantificati tali disallineamenti tecnici, sono state impostate le scritture di rettifica necessarie ad una corretta rappresentazione del dato economico consolidato.

Di seguito si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2021, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Comune di Galliate, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei nuovi disallineamenti

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

Infine, si è provveduto all'adeguamento dei residui della Capogruppo sulla base delle risultanze delle asseverazioni con le partecipate.

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
A-1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Proventi da tributi			
	Comune di GALLIATE	Tributi speciale ed altre entrate tributarie proprie <i>TARI anno 2021 per centro diurno Galliate - CISA</i>	202,22	
	Totale A-1		202,22	
A-3-a	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti			
	Comune di GALLIATE	Utilizzo di beni di terzi <i>Quota mutui 2021 Acqua Novara VCO verso Comune</i>	4.868,76	
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	Trasferimenti <i>Quota consortile 2021 CISA</i>	127.431,04	
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	Trasferimenti <i>Trasferimento "Fondo Covid" 2021 a CISA</i>	3.680,00	
	Comune di GALLIATE	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti <i>Rimborso 2021 quota mutuo "Villa Varzi" da parte di CISA</i>	8.109,75	
	Agenzia di accoglienza turistica locale per la provincia di Novara	Trasferimenti di capitale <i>Quota di adesione 2021 APTL</i>	170,22	
	CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI	Trasferimenti di capitale <i>Quota associativa 2021 CCV</i>	84,48	
	Totale A-3-a		144.344,25	

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
A-4-c	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
	CONSORZIO AREA VASTA BASSO NOVARESE	Prestazioni di servizi <i>Ricavi 2021 di CBBN/CAVBN</i>	108.696,51	
	CSI - Piemonte	Prestazioni di servizi <i>Ricavi 2021 di CSI</i>	70,19	
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Prestazioni di servizi <i>Ricavi 2021 di Acqua Novara VCO</i>	272,59	
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Rettifiche manuali <i>Allineamento bilancio Acqua Novara VCO - elisione nota di credito erroneamente contabilizzata</i>	200,90	
	Comune di GALLIATE	Prestazioni di servizi <i>Diritti di segreteria da Acqua Novara VCO a Comune</i>	0,51	
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Operazioni infragruppo <i>Operazioni infragruppo tra Acqua Novara VCO e CBBN/CAVBN (ricavi ANVCO)</i>	148,32	
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Operazioni infragruppo <i>Operazioni infragruppo tra Acqua Novara VCO e CISA (Ricavi di ANVCO)</i>	3,22	
	Totale A-4-c		109.392,24	
A-6	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
	CSI - Piemonte	Prestazioni di servizi <i>Ricavi 2021 di CSI</i>		20,17
	Totale A-6			20,17
A-8	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Altri ricavi e proventi diversi			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Oneri straordinari della gestione corrente <i>Ricavi per morosità di Acqua Novara VCO</i>	0,03	
	Comune di GALLIATE	Utilizzo di beni di terzi <i>Canoni attraversamenti - escluso canone ANAS 2021</i>	172,51	
	CONSORZIO AREA VASTA BASSO NOVARESE	Ammortamenti di esercizio <i>Ricavi di CAVBN su mutui 2021</i>	558,28	
	Totale A-8		730,82	
B-10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi			
	Comune di GALLIATE	Prestazioni di servizi <i>Ricavi 2021 di CBBN/CAVBN</i>		108.578,02
	Comune di GALLIATE	Prestazioni di servizi <i>Ricavi 2021 di CSI</i>		50,02
	Comune di GALLIATE	Prestazioni di servizi <i>Ricavi 2021 di Acqua Novara VCO</i>		272,59
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Prestazioni di servizi <i>Diritti di segreteria da Acqua Novara VCO a Comune</i>		0,51
	CONSORZIO AREA VASTA BASSO NOVARESE	Operazioni infragruppo <i>Operazioni infragruppo tra Acqua Novara VCO e CBBN/CAVBN (ricavi ANVCO)</i>		148,32
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	Operazioni infragruppo <i>Operazioni infragruppo tra Acqua Novara VCO e CISA (Ricavi di ANVCO)</i>		3,22
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	Tributi speciale ed altre entrate tributarie proprie <i>TARI anno 2021 per centro diurno Galliate - CISA</i>		202,22
	Totale B-10			109.254,90
B-11	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Utilizzo beni di terzi			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Utilizzo di beni di terzi <i>Canoni attraversamenti - escluso canone ANAS 2021</i>		172,51
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Utilizzo di beni di terzi <i>Quota mutui 2021 Acqua Novara VCO verso Comune</i>		4.868,76

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Rettifiche manuali <i>Allineamento bilancio Acqua Novara VCO - elisione canoni ANAS</i>		74,97
		Totale B-11		5.116,24
B-12-a	Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti			
	Comune di GALLIATE	Trasferimenti <i>Quota consortile 2021 CISA</i>		127.431,04
	Comune di GALLIATE	Trasferimenti <i>Trasferimento "Fondo Covid" 2021 a CISA</i>		3.680,00
	Comune di GALLIATE	Trasferimenti di capitale <i>Quota di adesione 2021 APTL</i>		170,22
	Comune di GALLIATE	Trasferimenti di capitale <i>Quota associativa 2021 CCV</i>		84,48
		Totale B-12-a		131.365,74
B-18	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Oneri diversi di gestione			
	Comune di GALLIATE	Oneri straordinari della gestione corrente <i>Ricavi per morosità di Acqua Novara VCO</i>		0,03
		Totale B-18		0,03
B-9	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			
	Comune di GALLIATE	Prestazioni di servizi <i>Ricavi 2021 di CBBN/CAVBN</i>		118,49
		Totale B-9		118,49
E-24-c	Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Rettifiche manuali <i>Allineamento bilancio Acqua Novara VCO - elisione canoni ANAS</i>		74,97
	Comune di GALLIATE	Rettifiche manuali <i>Adeguamento residui Acqua Novara VCO</i>		13.952,74
	Comune di GALLIATE	Rettifiche manuali <i>Adeguamento residui CBBN/CAVBN</i>		50.605,18
	Comune di GALLIATE	Rettifiche manuali <i>Adeguamento residui CSI</i>		4.042,52
		Totale E-24-c		68.675,41
E-25-d	Oneri straordinari - Altri oneri straordinari			
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti <i>Rimborso 2021 quota mutuo "Villa Varzi" da parte di CISA</i>		8.109,75
		Totale E-25-d		8.109,75
A-B-IV-1--b	Partecipazioni in imprese partecipate			
	Comune di GALLIATE	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>		1.813.267,09
		Totale A-B-IV-1--b		1.813.267,09
A-B-IV-1--c	Partecipazioni in altri soggetti			
	Comune di GALLIATE	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>		751.109,59
		Totale A-B-IV-1--c		751.109,59
A-B-IV-2--c	Crediti verso imprese partecipate			
	Comune di GALLIATE	Partecipazioni <i>Partecipazioni azionarie in Acqua Novara VCO</i>		5.794,23
		Totale A-B-IV-2--c		5.794,23
A-C-II-2--a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche			

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	CONSORZIO AREA VASTA BASSO NOVARESE	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti <i>Crediti CAVBN al 31/12/2021 per mutui</i>	1.395,72	
Totale A-C-II-2--a			1.395,72	
A-C-II-3	Crediti (2) Verso clienti ed utenti			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Rettifiche manuali <i>Allineamento bilancio Acqua Novara VCO - elisione quota debito errata</i>		1.080,78
	CONSORZIO AREA VASTA BASSO NOVARESE	Prestazioni di servizi <i>Crediti CAVBN al 31/12/2021</i>	10.611,38	
	CSI - Piemonte	Prestazioni di servizi <i>Crediti di CSI al 31/12/2021</i>	5,92	
	CSI - Piemonte	Prestazioni di servizi <i>Crediti CSI per fatture da emettere al 31/12/2021</i>	16,82	
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Rettifiche manuali <i>Allineamento bilancio Acqua Novara VCO - elisione nota di credito erroneamente contabilizzata</i>		200,90
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Operazioni infragruppo <i>Operazioni infragruppo tra Acqua Novara VCO e CBBN/CAVBN (debiti/crediti)</i>	32,57	
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Operazioni infragruppo <i>Operazioni infragruppo tra Acqua Novara VCO e CISA (debiti/crediti)</i>	0,43	
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Prestazioni di servizi <i>Crediti di ANVCO al 31/12/2021</i>	46,25	
	Comune di GALLIATE	Prestazioni di servizi <i>Debiti di ANVCO al 31/12/2021</i>	5.021,45	
Totale A-C-II-3			15.734,82	1.281,68
A-C-II-4--c	Altri Crediti altri			
	Comune di GALLIATE	Proventi diversi <i>Debito per errato accatastamento a carico di CAVBN</i>	24,62	
Totale A-C-II-4--c			24,62	
A-C-IV-1--a	Conto di tesoreria Istituto tesoriere			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Rettifiche manuali <i>Allineamento bilancio Acqua Novara VCO - elisione quota debito errata</i>	1.080,78	
Totale A-C-IV-1--a			1.080,78	
P-A-I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	130.136,81	
	CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	218.849,73	
	CONSORZIO AREA VASTA BASSO NOVARESE	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	57.377,41	
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	128.184,85	
	Agenzia di accoglienza turistica locale per la provincia di Novara	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	4.127,95	
	CSI - Piemonte	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	13.753,04	
Totale P-A-I			552.429,79	
P-A-II--b	Riserve da capitale			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	1.160.432,83	

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	CONSORZIO AREA VASTA BASSO NOVARESE	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	216.042,31	
Totale P-A-II---b			1.376.475,14	
P-A-II---e	Riserve altre riserve indisponibili			
	CSI - Piemonte	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	1.000,00	
Totale P-A-II---e			1.000,00	
P-A-II---f	Riserve altre riserve disponibili			
	CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	751,94	
	CSI - Piemonte	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	1.424,83	
Totale P-A-II---f			2.176,77	
P-A-IV	A) PATRIMONIO NETTO Risultati economici di esercizi precedenti			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	619.029,80	
	CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	473,32	
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	122.250,28	
	Agenzia di accoglienza turistica locale per la provincia di Novara	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	6.144,32	
	CSI - Piemonte	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	27.622,74	
Totale P-A-IV			775.520,46	
P-B--4	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
	Comune di GALLIATE	Partecipazioni <i>Elisione quote di partecipazione anno 2021</i>	143.225,48	
Totale P-B--4			143.225,48	
P-D--1--d	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Partecipazioni <i>Partecipazioni azionarie in Acqua Novara VCO</i>	5.794,23	
Totale P-D--1--d			5.794,23	
P-D--2	D) DEBITI (1) Debiti verso fornitori			
	Comune di GALLIATE	Prestazioni di servizi <i>Crediti CAVBN al 31/12/2021</i>	10.611,38	
	Comune di GALLIATE	Prestazioni di servizi <i>Crediti di CSI al 31/12/2021</i>	5,92	
	Comune di GALLIATE	Prestazioni di servizi <i>Crediti CSI per fatture da emettere al 31/12/2021</i>	16,82	
	CONSORZIO AREA VASTA BASSO NOVARESE	Operazioni infragruppo <i>Operazioni infragruppo tra Acqua Novara VCO e CBBN/CAVBN (debiti/crediti)</i>	32,57	
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	Operazioni infragruppo <i>Operazioni infragruppo tra Acqua Novara VCO e CISA (debiti/crediti)</i>	0,43	
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Rettifiche manuali <i>Allineamento bilancio Acqua Novara VCO - elisione canoni ANAS</i>	149,94	
	Comune di GALLIATE	Prestazioni di servizi <i>Crediti di ANVCO al 31/12/2021</i>	46,25	

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Prestazioni di servizi <i>Debiti di ANVCO al 31/12/2021</i>		5.021,45
	Comune di GALLIATE	Rettifiche manuali <i>Adeguamento residui Acqua Novara VCO</i>	13.952,74	
	Comune di GALLIATE	Rettifiche manuali <i>Adeguamento residui CBBN/CAVBN</i>	50.605,18	
	Comune di GALLIATE	Rettifiche manuali <i>Adeguamento residui CSI</i>	4.042,52	
Totale P-D--2			68.750,38	15.734,82
P-D--4--b	Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche			
	Comune di GALLIATE	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti <i>Crediti CAVBN al 31/12/2021 per mutui</i>		1.395,72
	Comune di GALLIATE	Ammortamenti di esercizio <i>Ricavi di CAVBN su mutui 2021</i>		558,28
Totale P-D--4--b				1.954,00
P-D--5--d	altri debiti altri			
	CONSORZIO AREA VASTA BASSO NOVARESE	Proventi diversi <i>Debito per errato accatastamento a carico di CAVBN</i>		24,62
Totale P-D--5--d				24,62

6.8 La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

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

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

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il valore della partecipazione è superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto della controllata.

Si è invece in presenza di una differenza negativa da annullamento quando il valore della partecipazione è inferiore alla corrispondente quota di patrimonio netto della controllata/partecipata.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Galliate, per l'esercizio 2021, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2021 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a **-143.225,48** che è stata iscritta nel fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2021.

Partecipata	Quota	PN partecipato	Valore della partecipazione rendiconto 2021	Differenza di consolidamento
<i>A. NO-VCO</i>	1,66%	1.909.599,44	1.813.267,09	-96.332,35
<i>CCV</i>	3,11%	220.074,99	216.141,03	-3.933,96
<i>CBBN/CAVBN</i>	6,98%	273.419,72	274.013,72	594,00
<i>CISA</i>	18,40%	250.435,13	209.056,61	-41.378,52
<i>APTL</i>	4,12%	10.272,27	9.019,83	-1.252,44
<i>CSI</i>	0,10%	43.800,61	42.878,40	-922,21
TOTALE		2.707.602,16	2.564.376,68	-143.225,48

Nella redazione dello Stato patrimoniale passivo, inoltre, l'ente ha provveduto a recepire le modifiche introdotte dal Decreto correttivo dell'armonizzazione contabile, approvato dalla Commissione Arconet nel corso della seduta del 1° settembre 2021, provvedendo alla riclassificazione del patrimonio netto. A seguito della riclassificazione, viene meno il rapporto diretto tra l'esercizio 2021 e 2020. Ne consegue quindi che nello Stato patrimoniale passivo 2021 la colonna relativa al patrimonio netto per l'anno 2020 riporterà esclusivamente il valore totale, senza il dettaglio delle singole voci.

Per completezza, si riporta di seguito la riclassificazione del patrimonio netto del Comune di Galliate, così come approvato in sede di rendiconto dell'esercizio 2021 con delibera di Consiglio Comunale n. 7 del 28/04/2022.

Patrimonio netto	Finale 2021 riclassificato	Finale 2021 non riclassificato
A) PATRIMONIO NETTO		

Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	34.018.117,33	35.184.131,11
- da risultato economico di esercizi precedenti (fino al 2020)	0,00	250.248,22
- da capitale	918.864,22	1.834.629,78
- da permessi di costruire	931.892,48	931.892,48
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	31.826.583,06	31.826.583,06
- altre riserve indisponibili	340.777,57	340.777,57
- altre riserve disponibili (dal 2021)	915.765,56	0,00
Risultato economico dell'esercizio	903.998,39	903.998,39
Risultati economici di esercizi precedenti (dal 2021)	250.248,22	0,00
Riserve negative per beni indisponibili (dal 2021)	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.088.129,50	36.088.129,50

Riclassificazione II.a - Riserve - da risultato economico di esercizi precedenti (fino al 2020)			
Piano dei conti Dare	Piano dei conti Avere	Voce patrimonio netto di Destinazione	Importo
2.1.2.01.03.01.001 - Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	2.1.5.01.01.01.001 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	IV - Risultati economici di esercizi precedenti (dal 2021)	250.248,22

Riclassificazione II.b - Riserve - da capitale			
Piano dei conti Dare	Piano dei conti Avere	Voce patrimonio netto di Destinazione	Importo
2.1.3.05.01.01.001 - Altri conferimenti di capitale a enti pubblici n.a.c.	2.1.2.04.99.01.001 - Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	II.f - Riserve - altre riserve disponibili (dal 2021)	915.765,56

6.8.1 Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati	% su tot. Attivo
COMUNE DI GALLIATE		0,00	0,00%
A. NO-VCO	63.389,00	1.052,26	0,0022%
CISA		0,00	0,00%
CBBN/CAVBN	0,00	0,00	0,00%
CCV	0,00	0,00	0,00%
APTL	324,00	13,35	0,000028%
CSI – Piemonte	1.050.000,00	1.050,00	0,0022%
Totale valori consolidati		2.115,61	0,0045%

I crediti superiori a 5 anni sono relativi a:	
Partecipata e tipo di credito	importo
Acqua Novara VCO	
credito verso soci ex Acque Spa	63.389,00
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica	
crediti verso clienti	324,00
CSI – Piemonte	
crediti verso clienti e utenti	1.050.000,00

6.8.2 Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati	% su tot. Passivo
COMUNE DI GALLIATE	2.410.225,51	2.410.225,51	5,11%
A. NO-VCO	24.902.910,00	413.388,31	0,88%
CISA		0,00	0,00%
CBBN/CAVBN	0,00	0,00	0,00%
CCV	0,00	0,00	0,00%
APTL	0,00	0,00	0,0000%
CSI – Piemonte	1.603.000,00	1.603,00	0,00%
TOTALE		2.825.216,82	5,98%

Comune di Galliate	
l'importo è dati dai debiti verso Cassa Depositi e Prestiti per mutui a medio/lungo termine	2.410.225,51
Acqua Novara VCO	
l'importo è dato da debiti verso banche per mutui a medio lungo termine	
- residui per mutui	1.191.359,00
-finanziamento in Pool	23.711.551,00
Totale	24.902.910,00
CSI – Piemonte	
debito verso banche e tesoriere	1.603.000,00

6.9 Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Ente/ Società	Valore	Nota
COMUNE DI GALLIATE		
A. NO-VCO	11.162.034,00	La società ha rilasciato per il tramite di istituti bancari ed assicurativi, garanzie fideiussorie in favore dell'Autorità d'Ambito e di altri ent (province, comuni, Anas, etc.). A fronte dell'accensione di mutui bancari sono state rilasciate un'ipoteca di primo grado per un importo di € 450.000 e un ipoteca di primo grado di € 2.100.00 su due immobili di proprietà, nonché pegni sui c/c bancari e postali, privilegi sulle giacenze di magazzino e pegni sui crediti generati dall'affidamento del servizio
CISA		
CBBN/CAVBN		
CCV		
APTL		
CSI – Piemonte		

6.9.1 Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati	% su tot. Attivo
COMUNE DI GALLIATE	11.059,86	11.059,86	0,02%
A. NO-VCO	446.333,00	7.409,13	0,02%
CISA	0,00	0,00	0,00%
CBBN/CAVBN	17.182,00	1.199,30	0,003%
CCV	0,00	0,00	0,00%
APTL	5.443,00	224,25	0,0005%
CSI – Piemonte	1.125.774,00	1.125,77	0,002%
TOTALE CONSOLIDATO		21.018,31	0,04%

I ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:	
Comune di Galliate	
Ratei attivi	9.265,00
Risconti passivi	1.794,86
Acqua Novara VCO	
Risconti attivi	
su premi assicurativi	150.899,00
su affitti passivi	6.003,00
altri (canoni assistenza software e hardware, bolli auto, canoni di noleggio e commissioni su fidejussioni)	289.431,00
Consorzio di Bacino Basso Novarese/Consorzio Area Vasta Basso Novarese	
Ratei e risconti attivi	17.182,00
Agenzia di Accoglienza e promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	
Risconti attivi	5.443,00
CSI- Piemonte	
Risconti attivi	1.125.774,00

6.9.2 Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati	% su tot. Passivo
COMUNE DI GALLIATE	980.420,20	980.420,20	2,08%
A. NO-VCO	43.721.112,00	725.770,46	1,54%
CISA	104.863,56	19.294,89	0,04%
CBBN/CAVBN	2.389.901,00	166.815,09	0,35%
CCV	0,00	0,00	0,00%
APTL	159.495,00	6.571,19	0,01%
CSI – Piemonte	2.593.848,00	2.593,84	0,01%
TOTALE CONSOLIDATO		1.901.465,67	4,0%

I ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:	
Comune di Galliate	
Ratei passivi	168.310,50
Risconti passivi:	
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	472.483,22
Contributi agli investimenti da altri soggetti	72.626,85
Altri risconti passivi	266.999,63
Acqua Novara VCO	
- Ratei passivi:	
Utenze telefoniche e interessi passivi su finanziamenti	18.499,00
- Risconti passivi:	
Contributi pubblici	18.632.348,00
Nuovi allacci	11.786.219,00
Componente tariffaria FoNI	12.124.171,00
Altri	1.159.875,00
CISA	
Ratei passivi	78.910,35
- Risconti passivi:	
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	25.953,21
Consorzio di Bacino Basso Novarese/Consorzio Area Vasta Basso Novarese	
Ratei e risconti passivi	2.389.901,00
Agenzia di Accoglienza e promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	
Ratei passivi:	
Costi del personale	20.686,00
Altri Costi	138.809,00
CSI- Piemonte	
Ratei passivi	1.867.354,00
- Risconti passivi	

Altri risconti passivi	726.494,00
------------------------	------------

6.9.3 Altri accantonamenti

Dalle evidenze di bilancio risultano i seguenti accantonamenti per rischi.

Ente/ Società	Percentuale di consolidamento	Accantonamento per rischi	Valori consolidati	% su tot. comp. negativi
COMUNE DI GALLIATE		47.790,12	47.790,12	0,10%
A. NO-VCO	1,66%	0,00	0,00	0,00%
CCV	3,11%	0,00	0,00	0,00%
CBBN/CAVBN	6,98%	400.000,00	27.920,00	0,06%
CISA	18,40%	0,00	0,00	0,00%
APTL	4,12%	0,00	0,00	0,00%
CSI	0,10%	371.785,00	371,79	0,00079%
TOTALE CONSOLIDATO			76.081,91	0,16%

Di seguito, il dettaglio degli "altri accantonamenti" desumibili dal conto economico consolidato.

Ente/ Società	Percentuale di consolidamento	Altri accantonamenti	Valori consolidati	% su tot. comp. negativi
COMUNE DI GALLIATE		184.747,79	184.747,79	0,39%
A. NO-VCO	1,66%	0,00	0,00	0,00%
CCV	3,11%	0,00	0,00	0,00%
CBBN/CAVBN	6,98%	0,00	0,00	0,00%
CISA	18,40%	0,00	0,00	0,00%
APTL	4,12%	63.000,00	2.595,60	0,01%
CSI	0,10%	0,00	0,00	0,00%
TOTALE CONSOLIDATO			187.343,39	0,40%

Gli altri accantonamenti si compongono come segue:

Comune di Galliate	
Adeguamento fondo soccombenze	3.000,00
Fondo adeguamento contratti	181.958,79
Fondo indennità di fine mandato	2.789,00
Totale	184.747,79
Agenzia di Accoglienza e promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	
Fondo spese rinviate	63.000,00
Totale	63.000,00

6.9.4 Proventi finanziari

Ente/ Società	Percentuale di consolidamento	Interessi attivi	Altri Proventi finanziari	Totale Proventi finanziari	Valori consolidati	Incidenza su Componenti positivi di gestione
COMUNE DI GALLIATE		0,00	27.701,02	27.701,02	27.701,02	0,2%
A. NO-VCO	1,66%	0,00	136.600,00	136.600,00	2.267,56	0,01%
CISA	18,70%	0,00	0,58	0,58	0,11	0,000001%
CBBN/CAVBN	6,98%	0,00	1,00	1,00	0,07	0,0000004%
CCV	3,11%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
APTL	4,12%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
CSI – PIEMONTE	0,10%	0,00	169.856,00	169.856,00	169,86	0,001%
Totale incidenza Proventi finanziari su Componenti positivi di gestione					30.138,62	0,2%

I proventi finanziari sono composti principalmente da:	
Comune di Galliate	
Altri proventi finanziari	27.701,02
Acqua Novara VCO	
Interessi attivi da c/c bancari e postali	448,00
Interessi di mora verso clienti	135.922,00
Altro	230,00
CISA	
Altri proventi finanziari	0,58
Consorzio di Bacino Basso Novarese/Consorzio Area Vasta Basso Novarese	
Altri proventi finanziari	1,00
CSI - Piemonte	
Interessi di mora per ritardato pagamento	12.184,00
Oneri finanziari riaddebitati ai clienti	118.596,00
Interessi da lodo arbitrale IPRO	30.602,00
Altri proventi	112,00
Differenze positive su cambi	8.362,00

6.9.5 Oneri finanziari

Ente/ Società	Percentuale di consolidamento	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Valori consolidati	Incidenza su Componenti Negativi di gestione
COMUNE DI GALLIATE		140.345,72	0,00	140.345,72	140.345,72	0,9%
A. NO-VCO	1,66%	0,00	1.026.175,00	1.026.175,00	17.034,51	0,1%
CISA	18,40%	10.523,42	0,00	10.523,42	1.936,31	0,01%
CBBN/CAVBN	6,98%	157.440,00	0,00	157.440,00	10.989,31	0,1%
CCV	3,11%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
APTL	4,12%	0,00	16,00	16,00	0,66	0,0%
CSI – PIEMONTE	0,10%	24.789,00	115.020,00	139.809,00	139,81	0,001%
Totale rettifiche di consolidamento					0,00	
Totale incidenza Oneri finanziari su Componenti negativi di gestione					170.446,32	1,05%

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:	
Comune di Galliate	
l'importo è dovuto alla quota interesse per ammortamento mutui	140.345,72
Acqua Novara VCO	
l'importo è dovuto a:	
interessi su finanziamento	338.054,00
interessi su swap	54.278,00
Interessi su mutui	71.133,00
Costi rottura <i>hedging</i>	558.000,00
Altri	4.710,00
Consorzio di Basso Bacino Novarese	
l'importo è dovuto principalmente dalla quota interessi per ammortamento dei mutui	157.440,00
CISA	
l'importo è dovuto per interessi passivi	10.523,42
CSI – PIEMONTE	
Interessi passivi	24.789,00
Altri	115.020,00
APTL	
Altri	16,00

6.9.6 Proventi straordinari

Ente/ Società	Percentuale di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	Incidenza su componenti positivi
COMUNE DI GALLIATE		966.494,21	966.494,21	5,7%
A. NO-VCO	1,66%	0,00	0,00	0,0%
CISA	18,40%	921.647,29	169.583,10	1,0%
CBBN/CAVBN	6,98%	0,00	0,00	0,0%
CCV	3,11%	26.197,54	814,74	0,00%
APTL	4,12%	0,00	0,00	0,0%
CSI – PIEMONTE	0,10%	393.026,00	393,03	0,00%
Totale rettifiche di consolidamento			68.675,41	
Totale incidenza Proventi straordinari su componenti positivi			1.205.960,49	7,1%

I proventi straordinari sono composti principalmente da:	
Comune di Galliate	
Permessi da costruire	270.471,76
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	617.593,65
Altri proventi straordinari	78.428,80
CISA	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	461.340,50
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	460.306,79
Consorzio Case Vacanze	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	26.197,54
CSI - Piemonte	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	392.360,00
Plusvalenze patrimoniali	666,00

6.9.7 Oneri straordinari

Ente/ Società	Percentuale di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	Incidenza su componenti negativi
COMUNE DI GALLIATE		320.221,80	320.221,80	1,9%
A. NO-VCO	1,66%	0,00	0,00	0,0%
CISA	18,40%	569.080,80	104.710,86	0,6%
CBBN/CAVBN	6,98%	0,00	0,00	0,0%
CCV	3,11%	6.982,42	217,15	0,0%
APTL	4,12%	0,00	0,00	0,0%
CSI – PIEMONTE	0,10%	307.122,00	307,12	0,002%
Totale rettifiche di consolidamento			-8.109,75	
Totale incidenza Oneri straordinari su componenti negativi			417.347,18	2,6%

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:	
Comune di Galliate	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	286.174,95
Altri oneri straordinari	34.046,85
CISA	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	216.891,16
Altri oneri straordinari	352.189,64
Consorzio Case Vacanze	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.982,42
CSI - Piemonte	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	307.122,00

6.10 Compensi amministratori e sindaci

Visto quanto previsto dal principio contabile applicato riguardante il bilancio consolidato, che prevede che la nota integrativa debba indicare "cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento". Si porta in evidenza che non risultano compensi ad amministratori e sindaci dell'ente capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni in altri organismi inclusi nel perimetro di consolidamento.

6.11 Strumenti derivati

La società Acqua Novara VCO nel Fondo rischi ed Oneri dello Stato Patrimoniale Passivo alla voce "Strumenti finanziari derivati passivi" risultano € 17.122,00.

Nella Nota integrativa al Bilancio 2021 della società partecipata si evince che l'accantonamento fa riferimento al rischio di dover sostenere futuri esborsi come differenziale tra il tasso fisso che si paga alla controparte ed il tasso variabile che si riceve, relativamente ai contratti di copertura sui tassi di interesse. Si tratta di operazioni di copertura dei flussi finanziari (*Interest Rate Swap*) per stabilizzare l'entità degli interessi pagati a soggetti finanziatori, perfezionate contestualmente all'accensione di contratti di finanziamento a tasso variabile.

Il *fair value* al 31/12/2021 dei contratti di *hedging* stipulati dalla società e l'esito del test di efficacia della copertura sono riportati nella seguente tabella:

Controparte	contratti derivati					contratti sottostanti		%efficacia di copertura
	natura	capitale di riferimento	data stipula	data scadenza	fair value	debito residuo	data scadenza	
UNICREDIT	interest rate swap	392.875,00	23/06/06	30/06/23	-17.122,00	360.064,00	30/06/23	90
UNICREDIT	interest rate swap	16.458.880,00	16/06/21	31/12/24	26.642,00	20.573.600,00	31/12/24	100
UNICREDIT	interest rate swap	8.000.000,00	15/07/21	30/06/26	43.946,00	10.000.000,00	30/06/26	100
TOTALI		24.851.755,00			53.466,00	30.933.664,00		

Controparte	31/12/21			31/12/20	Variazioni		
	fair value	% efficace copertura	Fair value componente efficace	Fair value componente efficace	Fair value componente efficace	Variazione effetto fiscale	Variazione riserva di copertura
	A	B	D = (AxB)	E	F=(D-E)	G= (-F) x 24%	(F)-(G)
BNL	0,00	100,0%	0	-286.646	286.646	-68.795	217.851
UBI	0,00	100,0%	0	-286.646	286.646	-68.795	217.851
UNICREDIT 2006	-17.122,00	90,0%	-15.410	-40.623	25.213	-6.051	19.162
UNICREDIT 2021	70.588,00	100,0%	70.588	0	70.588	-16.941	53.647
TOTALI	53.466,00		55.178	-613.915	669.093	-160.582	508.511

Controparte	31/12/21			31/12/20	Variazioni
	fair value	% non efficace copertura	Fair value componente non efficace	Fair value componente non efficace	Fair value componente efficace
UNICREDIT	-17.122	10	-1.712	-4.514	2.802
TOTALI	-17.122		-1.712	-4.514	2.802