

**RELAZIONE
E NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
2019**

*Decreto legislativo n° 118 del 23 giugno 2011
D.P.C.M. 28 dicembre 2011*

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. 7
2.4	Finalita' del Bilancio consolidato	Pag. 9
3	Attivo Patrimoniale	Pag. 10
4	Passivo Patrimoniale	Pag. 11
5	Conto Economico	Pag. 12
6	Nota integrativa al bilancio consolidato 2019 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Galliate	Pag. 13
6.1	Presupposti normativi e di prassi	Pag. 14
6.2	Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato	Pag. 15
6.3	Gruppo 'Comune di Galliate' e perimetro di consolidamento	Pag. 16
6.3.1	Acqua Novara VCO Spa	Pag. 18
6.3.2	Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	Pag. 19
6.3.3	CBBN - Consorzio di Bacino Basso Novarese	Pag. 20
6.3.4	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Pag. 21
6.3.5	Agenzia di accoglienza e promozione turistica locale della Provincia di Novara	Pag. 22
6.3.6	CSI-Piemonte	Pag. 23
6.4	Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento	Pag. 24
6.4.1	Incidenza dei ricavi	Pag. 25
6.4.2	Spese di personale	Pag. 26
6.4.3	Ripiano perdite	Pag. 27
6.5	I criteri di valutazione applicati	Pag. 28
6.6	Variazioni rispetto all'anno precedente	Pag. 29
6.7	Le operazioni infragruppo	Pag. 30
6.8	La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento	Pag. 35
6.8.1	Crediti superiori a 5 anni	Pag. 36
6.8.2	Debiti superiori a 5 anni	Pag. 37
6.9	Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento	Pag. 38
6.9.1	Ratei e risconti attivi	Pag. 39
6.9.2	Ratei e risconti passivi	Pag. 40
6.9.3	Altri accantonamenti	Pag. 42
6.9.1	Proventi finanziari	Pag. 43
6.9.2	Oneri finanziari	Pag. 44
6.9.1	Proventi straordinari	Pag. 45
6.9.2	Oneri straordinari	Pag. 46
6.10	Compensi amministratori e sindaci	Pag. 47
6.11	Strumenti derivati	Pag. 48

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 2019);
- 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. Per l'esercizio 2019 l'approvazione è stata differita al 30 novembre 2020 (art. 110 D.L. 34/2020)

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 2019 si chiude con un utile consolidato di euro 103.211,57

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.

Si riporta di seguito 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:

CONTO ECONOMICO – ESERCIZIO 2019	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	10.838.586,51	5.706.959,64	16.545.546,15	16.350.647,58	194.898,57
Costi della produzione	10.571.538,47	-5.533.806,48	-16.105.344,95	-15.782.382,81	-322.962,14
<i>Risultato della Gestione Operativa</i>	<i>267.048,04</i>	<i>173.153,16</i>	<i>440.201,20</i>	<i>568.264,77</i>	<i>-128.063,57</i>
Proventi e oneri finanziari	-194.108,86	-21.423,35	-215.532,21	-250.137,67	34.605,46
Rettifiche di valore di attività finanziarie	99.838,60	1,80	99.840,40	5.350,29	94.490,11
Proventi e oneri straordinari	-1.341,22	-2.118,86	-3.460,08	492.252,92	-495.713,00
Imposte	-154.102,11	-63.735,63	-217.837,74	-220.402,39	2.564,65
<i>Risultato d'esercizio</i>	<i>17.334,45</i>	<i>85.877,12</i>	<i>103.211,57</i>	<i>595.327,92</i>	<i>-492.116,35</i>

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

Componenti positivi della gestione:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Importo 2019	Importo 2018	Differenza
Proventi da tributi	7.398.938,38	6.908.059,25	490.879,13
Proventi da fondi perequativi	1.201.582,92	1.201.582,92	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	2.633.556,22	3.094.099,75	-460.543,53
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.523.075,11	4.494.543,46	28.531,65
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	7,61	0,00	7,61
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	653,60	0,00	653,60
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	73.043,44	63.633,21	9.410,23
Altri ricavi e proventi diversi	714.688,87	588.728,99	125.959,88
TOTALE A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.545.546,15	16.350.647,58	194.898,57

Componenti negativi della gestione:

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Importo 2019	Importo 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	215.892,87	229.571,79	-13.678,92
Prestazioni di servizi	8.489.363,95	8.370.946,52	118.417,43
Utilizzo beni di terzi	161.536,52	150.408,70	11.127,82
Trasferimenti e contributi	1.509.392,37	1.285.584,14	223.808,23

Personale	3.361.857,84	3.467.771,85	-105.914,01
Ammortamenti e svalutazioni	1.835.299,42	1.995.248,30	-159.948,88
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.804,31	-3.874,67	1.070,36
Accantonamenti per rischi	267.478,96	55.137,00	212.341,96
Altri accantonamenti	18.403,84	1.500,00	16.903,84
Oneri diversi di gestione	248.923,49	230.089,18	18.834,31
TOTALE B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.105.344,95	15.782.382,81	322.962,14

Proventi ed oneri finanziari:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Importo 2019	Importo 2018	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	19.214,63	16.979,99	2.234,64
<i>Totale proventi finanziari</i>	<u>19.214,63</u>	<u>16.979,99</u>	2.234,64
Interessi passivi	222.573,14	254.368,06	-31.794,92
Altri oneri finanziari	12.173,70	12.749,60	-575,90
<i>Totale oneri finanziari</i>	<u>234.746,84</u>	<u>267.117,66</u>	-32.370,82
TOTALE C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-215.532,21	-250.137,67	34.605,46

Rettifiche di valore di attività finanziarie:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	Importo 2019	Importo 2018	Differenza
Rivalutazioni	99.908,92	5.350,29	94558,63
Svalutazioni	68,52	0,00	68,52
TOTALE D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	99.840,40	5.350,29	94.490,11

Proventi ed oneri straordinari:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Importo 2019	Importo 2018	differenza
Proventi da permessi di costruire	195.000,00	185.000,00	10.000,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	201.970,24	607.854,99	-405.884,75
Plusvalenze patrimoniali	4,03	21.074,82	-21.070,79
Altri proventi straordinari	118.294,78	80.594,33	37.700,45
<i>Totale proventi</i>	<u>515.269,05</u>	<u>894.524,14</u>	-379.255,09
Trasferimenti in conto capitale	0,00	40.450,76	-40.450,76
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	394.438,43	316.325,09	78.113,34
Minusvalenze patrimoniali	0,00	10.068,08	-10.068,08
Altri oneri straordinari	124.290,70	35.427,29	88.863,41
<i>Totale oneri</i>	<u>518.729,13</u>	<u>402.271,22</u>	116.457,91
TOTALE E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.460,08	492.252,92	488.792,84

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 223.545,79 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:

STATO PATRIMONIALE – ESERCIZIO 2019	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Totale crediti vs partecipanti	0,00	395,34	395,34	479,46	-84,12
Immobilizzazioni immateriali	104.082,05	79.141,57	183.223,62	181.865,87	1.357,75
Immobilizzazioni materiali	32.015.606,95	3.086.752,03	35.102.358,98	35.060.360,93	41.998,05
Immobilizzazioni finanziarie	2.442.997,91	-2.070.881,16	372.116,75	73.190,90	298.925,85
Totale immobilizzazioni	34.562.686,91	1.095.012,44	35.657.699,35	35.315.417,70	342.281,65
Rimanenze	0,00	45.558,91	45.558,91	31.991,41	13.567,50
Crediti	2.007.235,42	2.278.214,84	4.285.450,26	4.484.420,69	-198.970,43
Attività finanziarie che non costituiscono imm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.496.793,21	598.566,14	4.095.359,35	5.216.608,97	-1.121.249,62
Totale attivo circolante	5.504.028,63	2.922.339,89	8.426.368,52	9.733.021,07	-1.306.652,55
Totale ratei e risconti	798,11	7.432,80	8.230,91	5.811,75	2.419,16
TOTALE DELL'ATTIVO	40.067.513,65	4.025.180,47	44.092.694,12	45.054.729,98	-962.035,86
Patrimonio Netto	34.132.052,81	85.877,11	34.217.929,92	33.994.384,13	223.545,79
Fondi per rischi ed oneri	503.979,41	268.682,41	772.661,82	466.200,87	306.460,95
TFR	0,00	94.030,06	94.030,06	79.920,81	14.109,25
Debiti	5.265.271,63	2.810.031,05	8.075.302,68	9.744.805,75	-1.669.503,07
Ratei E Risconti	166.209,80	766.559,84	932.769,64	769.418,42	163.351,22
TOTALE DEL PASSIVO	40.067.513,65	4.025.180,47	44.092.694,12	45.054.729,98	-962.035,86

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

STATO PATRIMONIALE – ESERCIZIO 2019	Importo 2019	%	Importo 2018	Variazione %
Totale crediti vs partecipanti	395,34	0,00%	479,46	-17,54%
Immobilizzazioni immateriali	183.223,62	0,42%	181.865,87	0,75%
Immobilizzazioni materiali	35.102.358,98	79,61%	35.060.360,93	0,12%
Immobilizzazioni Finanziarie	372.116,75	0,84%	73.190,90	408,42%
Totale immobilizzazioni	35.657.699,35	80,87%	35.315.417,70	0,97%
Rimanenze	45.558,91	0,10%	31.991,41	42,41%
Crediti	4.285.450,26	9,72%	4.484.420,69	-4,44%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	4.095.359,35	9,29%	5.216.608,97	-21,49%
Totale attivo circolante	8.426.368,52	19,11%	9.733.021,07	-13,42%
Totale ratei e risconti attivi	8.230,91	0,02%	5.811,75	41,63%

TOTALE DELL'ATTIVO	44.092.694,12	100,00%	45.054.729,98	-2,14%
Patrimonio netto	34.217.929,92	77,60%	33.994.384,13	0,66%
Fondi per rischi ed oneri	772.661,82	1,75%	466.200,87	65,74%
TFR	94.030,06	0,21%	79.920,81	17,65%
Debiti	8.075.302,68	18,31%	9.744.805,75	-17,13%
Ratei e risconti passivi	932.769,64	2,12%	769.418,42	21,23%
TOTALE DEL PASSIVO	44.092.694,12	100,00%	45.054.729,98	-2,14%

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, e quindi 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. 105 del 15/07/2020.

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 2019	Importo 2018
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	395,34	479,46
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	395,34	479,46
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.105,26	1.956,11
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	79.198,44	48.918,24
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	2.371,67
5	avviamento	24.507,87	28.002,19
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.212,62	0,00
9	altre	76.199,43	100.617,66
	Totale immobilizzazioni immateriali	183.223,62	181.865,87
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	16.187.190,66	16.041.246,47
1.	Terreni	606.809,39	620.532,19
1.	Fabbricati	4.763.513,40	4.742.075,18
1.	Infrastrutture	10.801.166,22	10.663.535,99
1.	Altri beni demaniali	15.701,65	15.103,11
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.766.420,32	18.654.250,76
2.	Terreni	243.946,70	243.946,70
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.	Fabbricati	15.943.633,84	15.954.579,95
a	di cui in leasing finanziario	13.441,32	0,00
2.	Impianti e macchinari	2.313.644,18	2.241.400,90
a	di cui in leasing finanziario	88.138,26	0,00
2.	Attrezzature industriali e commerciali	150.733,81	98.363,20
2.	Mezzi di trasporto	10.353,90	15.165,20
2.	Macchine per ufficio e hardware	24.634,15	28.035,28
2.	Mobili e arredi	46.828,69	42.683,23
2.	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	32.645,05	30.076,30
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	148.748,00	364.863,70
	Totale immobilizzazioni materiali	35.102.358,98	35.060.360,93
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	915,00	45.289,07
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	358,00	83,00
	altri soggetti	557,00	45.206,07
2	Crediti verso	371.201,75	27.901,83
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	343.255,77	0,00
d	altri soggetti	27.945,98	27.901,83
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	372.116,75	73.190,90
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	35.657.699,35	35.315.417,70
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	45.558,91	31.991,41
	Totale rimanenze	45.558,91	31.991,41
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	1.152.456,71	911.658,55
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.152.456,71	911.658,55
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.665.448,39	1.815.477,01
a	verso amministrazioni pubbliche	1.288.451,51	1.497.803,59
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	369.105,13	0,00
d	verso altri soggetti	7.891,75	317.673,42
3	Verso clienti ed utenti	1.131.127,93	1.545.189,64
4	Altri Crediti	336.417,23	212.095,49
a	verso l'erario	98.089,50	108.171,69
b	per attività svolta per c/terzi	110,81	36.965,55
c	altri	238.216,92	66.958,25
	Totale crediti	4.285.450,26	4.484.420,69
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	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	3.729.467,93	4.452.725,79
a	Istituto tesoriere	154.808,85	173.522,89
b	presso Banca d'Italia	3.574.659,08	4.279.202,90
2	Altri depositi bancari e postali	365.702,64	763.740,92
3	Denaro e valori in cassa	188,78	142,26
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	4.095.359,35	5.216.608,97
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.426.368,52	9.733.021,07
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	312,46	187,10
2	Risconti attivi	7.918,45	5.624,65
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	8.230,91	5.811,75
	TOTALE DELL'ATTIVO	44.092.694,12	45.054.729,98

3 Attivo Patrimoniale



Stato Patrimoniale Consolidato Passivo

Comune di GALLIATE

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2019	Importo 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	34.114.718,35	33.399.056,21
a	da risultato economico di esercizi precedenti	7.188.584,30	7.122.758,76
b	da capitale	5.367.346,89	5.350.293,02
c	da permessi di costruire	6.056.147,34	5.721.520,86
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.497.658,96	15.201.007,11
e	altre riserve indisponibili	4.980,86	3.476,46
III	Risultato economico dell'esercizio	103.211,57	595.327,92
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		34.217.929,92	33.994.384,13
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00
4 Passivo Patrimoniale	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	34.217.929,92	33.994.384,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	24,24	0,00
3	altri	642.652,18	366.883,95
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	129.985,40	99.316,92
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		772.661,82	466.200,87
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		94.030,06	79.920,81
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	4.628.959,73	5.348.187,38
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	792.369,72	839.486,87
d	verso altri finanziatori	3.836.590,01	4.508.700,51
2	Debiti verso fornitori	2.453.914,31	3.200.170,56
3	Acconti	12.834,07	9.264,74
4	Debiti per trasferimenti e contributi	326.598,07	305.968,52
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	42.812,59	69.739,35
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	726,00	0,00
e	altri soggetti	283.059,48	236.229,17
5	altri debiti	652.996,50	881.214,55
a	tributari	100.205,52	202.092,37
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	59.030,34	54.166,90
c	per attività svolta per c/terzi (2)	360,32	854,98
d	altri	493.400,32	624.100,30
TOTALE DEBITI (D)		8.075.302,68	9.744.805,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	294.603,89	124.013,13
II	Risconti passivi	638.165,75	645.405,29
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	132.684,85	7.404,91
a	da altre amministrazioni pubbliche	132.684,83	7.404,91
b	da altri soggetti	0,02	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	505.480,90	638.000,38
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		932.769,64	769.418,42
TOTALE DEL PASSIVO		44.092.694,12	45.054.729,98
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	708.158,13	1.169.309,48
	5) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	6) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	8) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	9) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		708.158,13	1.169.309,48



CONTI ECONOMICI CONSOLIDATI		Importo 2019	Importo 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	7.398.938,38	6.908.059,25
2	Proventi da fondi perequativi	1.201.582,92	1.201.582,92
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.633.556,22	3.094.099,75
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.487.493,49	3.046.160,19
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	120.580,73	236,33
c	Contributi agli investimenti	25.482,00	47.703,23
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.523.075,11	4.494.543,46
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	263.510,50	287.094,18
b	Ricavi della vendita di beni	168,69	67,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.259.395,92	4.207.382,28
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	7,61	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	653,60	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	73.043,44	63.633,21
8	Altri ricavi e proventi diversi	714.688,87	588.728,99
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		16.545.546,15	16.350.647,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	215.892,87	229.571,79
1	Prestazioni di servizi	8.489.363,95	8.370.946,52
1	Utilizzo beni di terzi	161.536,52	150.408,70
1	Trasferimenti e contributi	1.509.392,37	1.285.584,14
a	Trasferimenti correnti	1.436.284,13	1.259.548,14
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni	39.063,11	26.036,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	34.045,13	0,00
1	Personale	3.361.857,84	3.467.771,85
1	Ammortamenti e svalutazioni	1.835.299,42	1.995.248,30
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	72.013,53	68.270,30
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.480.249,15	1.441.023,05
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	791,27	11.007,48
d	Svalutazione dei crediti	282.245,47	474.947,47
1	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.804,31	-3.874,67
1	Accantonamenti per rischi	267.478,96	55.137,00
a	Altri accantonamenti	18.403,84	1.500,00
1	Oneri diversi di gestione	248.923,49	230.089,18
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		16.105.344,95	15.782.382,81
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		440.201,20	568.264,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
1	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
2	Altri proventi finanziari	19.214,63	16.979,99
Totale proventi finanziari		19.214,63	16.979,99
Oneri finanziari			
2	Interessi ed altri oneri finanziari	234.746,84	267.117,66
a	Interessi passivi	222.573,14	254.368,06
b	Altri oneri finanziari	12.173,70	12.749,60
Totale oneri finanziari		234.746,84	267.117,66
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-215.532,21	-250.137,67
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
2	Rivalutazioni	99.908,92	5.350,29
2	Svalutazioni	68,52	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		99.840,40	5.350,29
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
2	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	195.000,00	185.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	201.970,24	607.854,99
d	Plusvalenze patrimoniali	4,03	21.074,82
e	Altri proventi straordinari	118.294,78	80.594,33
Totale proventi straordinari		515.269,05	894.524,14
2	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	40.450,76
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	394.438,43	316.325,09
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	10.068,08
d	Altri oneri straordinari	124.290,70	35.427,29
Totale oneri straordinari		518.729,13	402.271,22
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-3.460,08	492.252,92
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		321.049,31	815.730,31
2	Imposte	217.837,74	220.402,39
2	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di	103.211,57	595.327,92
2	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

5 Conto Economico

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.

Il Comune di Galliate, con delibera della Giunta comunale n. 105 del 15/07/2020 a oggetto: "Individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Galliate esercizio 2019", ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2019.

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. 105 del 15/07/2020 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. 105 del 15/07/2020 sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019; con la nota prot. 14434 del 21/07/2020 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.

6.3 Gruppo 'Comune di Galliate' e perimetro di consolidamento

Il GAP del Comune di Galliate al 31/12/2019 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	1,66%	Società partecipata
Water Alliance - Acque del Piemonte	Sede in Torino – Via Maestri del Lavoro n. 4	70.000	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	696.657	18,60%	Ente strumentale partecipato
Consorzio di Bacino Basso Novarese	Novara (NO) – Via Socrate n.1	822.026	6,98%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Novara (NO) – Via Rosselli n.1	7.215.367	3,11%	Ente strumentale partecipato
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	Novara (NO) – B.do Q. Sella n.40	1.422	5,57%	Società Consortile partecipata
Consorzio per il Sistema Informativo – CSI Piemonte	Torino (TO) - Corso Unione Sovietica n.216	12.810.994	0,11%	Ente strumentale partecipato
Consorzio TOP-IX	Torino (TO) – via Maria Vittoria n.38	1.499.000	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	1,66%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	696.657	18,60%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio di Bacino Basso Novarese	822.026	6,98%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	7.215.367	3,11%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	1.422	5,57%	Società Consortile partecipata	Proporzionale

Consorzio per il Sistema Informativo – CSI Piemonte	12.810.994	0,11%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
---	------------	-------	------------------------------	---------------

Si precisa che 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 2018 in seguito della delibera Consortile n. 3 del 8 aprile 2019. Pertanto per l'esercizio 2019 la quota di partecipazione del Comune di Galliate è pari al 18,60% rispetto al 25,80% degli esercizi precedenti.

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 ($15,58\% \times 0,11\% < 1\%$) 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.

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, Casalbeltrame, Casaleggio, Casalino, Casalvolone, Castellazzo Novarese, Garbagna Novarese, Granozzo 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.

6.3.3 CBBN - Consorzio di Bacino 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 (CBN) e svolgendo le funzioni di governo e coordinamento per assicurare la realizzazione dei servizi attribuiti al bacino stesso secondo i criteri previsti nella convenzione.

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 CBBN 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 di Bacino 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.

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

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.

L'agenzia 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.

L'Agenzia ha per oggetto 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.

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.

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. 11ter 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	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 alla capogruppo	Incidenza
COMUNE DI GALLIATE			10.838.586,31	64,43%
Acqua NO-VCO	1,66%	69.899.713,00	1.160.335,24	6,90%
CISA	18,60%	12.345.499,30	2.296.262,87	13,65%
CBBN	6,98%	33.260.522,00	2.321.584,44	13,80%
CCV	3,11%	687.660,83	21.386,25	0,13%
ATL	5,57%	702.879,00	39.150,36	0,23%
CSI – Piemonte	0,11%	130.878.816,00	143.966,91	0,86%
Totale aggregato ante rettifiche di consolidamento			16.821.272,37	100%

6.4.2 Spese di personale

Ente	Percentuale di consolidamento	Spese per il personale	Spese per il personale (quota di pertinenza)	Incidenza %
COMUNE DI GALLIATE			2.686.570,98	79,91%
Acqua NO-VCO	1,66%	13.588.971,00	225.576,92	6,71%
CISA	18,60%	1.559.465,90	290.060,66	8,63%
CBBN	6,98%	1.033.407,00	72.131,81	2,15%
CCV	3,11%	118.835,81	3.695,79	0,11%
ATL	5,57%	197.155,00	10.981,53	0,33%
CSI – Piemonte	0,11%	66.218.321,00	72.840,15	2,17%
Totale aggregato ante rettifiche di consolidamento			3.361.857,84	100,00%

6.4.3 Ripiano perdite

Dalle evidenze di bilancio non risultano ripiani per perdite.

6.5 I criteri di valutazione applicati

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

Rispetto all’indicazione riportata, l’Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell’elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda al prospetto riepilogativo del bilancio consolidato per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo “Comune di Galliate”.

6.6 Variazioni rispetto all'anno precedente

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

Conto Economico	2018	2019	Differenza	Var.%
Componenti positivi della gestione	16.350.647,58	16.545.546,15	194.898,57	1,2%
Componenti negativi della gestione	15.782.382,81	16.105.344,95	322.962,14	2,0%
Risultato della gestione	568.264,77	440.201,20	-128.063,57	-22,5%
Gestione Finanziaria	-250.137,67	-215.532,21	34.605,46	-13,8%
Rettifiche di attività finanziarie	5.350,29	99.840,40	94.490,11	1766,1%
Gestione Straordinaria	492.252,92	-3.460,08	-495.713,00	-100,7%
Risultato ante imposte	815.730,31	321.049,31	-494.681,00	-60,6%
Imposte	-220.402,39	-217.837,74	2.564,65	-1,2%
Risultato d'esercizio	595.327,92	103.211,57	-492.116,35	-82,7%

Attivo Patrimoniale	2018	2019	Differenza	Var.%
Crediti per Fondo di dotazione	479,46	395,34	84,12	-17,5%
Immobilizzazioni	35.315.417,70	35.657.699,35	-342.281,65	1,0%
Attivo circolante	9.733.021,07	8.426.368,52	1.306.652,55	-13,4%
Ratei e risconti	5.811,75	8.230,91	-2.419,16	41,6%
Totale dell'attivo	45.054.729,98	44.092.694,12	962.035,86	-2,1%

Passivo Patrimoniale	2018	2019	Differenza	Var.%
Patrimonio netto	33.994.384,13	34.217.929,92	223.545,79	0,7%
Fondi per rischi	466.200,87	772.661,82	306.460,95	65,7%
TFR	79.920,81	94.030,06	14.109,25	17,7%
Debiti	9.744.805,75	8.075.302,68	-1.669.503,07	-17,1%
Ratei e risconti	769.418,42	932.769,64	163.351,22	21,2%
Totale del passivo	45.054.729,98	44.092.694,12	962.035,86	-2,1%

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

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

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

Nella predisposizione del Bilancio consolidato del precedente esercizio 2018, 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 quantificati tali disallineamenti tecnici, sono state impostate le scritture di rettifica, sviluppate appositamente al fine di recepire nel bilancio consolidato 2019 i riflessi economici.

Di seguito si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, 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 2019 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.

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
A-1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Proventi da tributi			
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Costi e Ricavi tributari TARI 2019 - centro diurno Comune di Galliate/CISA</i>	282,91	
Totale A-1			282,91	
A-3-a	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti			
	Consorzio per il sistema Informativo CSI Piemonte	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Contributo Ordinario 2019 - CSI - Piemonte</i>	1,10	
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Quota corrente consortile a carico del Comune di Galliate/CISA</i>	122.364,91	
	CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Contributo ordinario smaltimento rifiuti 2019 Comune/CBBN</i>	4.956,79	
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Rimborso quota mutuo villa Varzi Comune di Galliate /CISA</i>	8.197,90	
	CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Contributo Ordinario 2019- Consorzio Case di Vacanza</i>	84,84	
	Agenzia di accoglienza turistica locale per la provincia di Novara	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Contributo Ordinario - anno 2019- APTL</i>	230,13	
Totale A-3-a			135.835,67	
A-4-c	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Ricavi e prestazioni servizi Acqua Novara/Comune</i>	1.033,34	

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti 2019- Comune/CBBN</i>	132.855,81	
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Proventi/ricavi Acqua Novara VCO // CISA</i>	2,75	
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Costi/ricavi Comune - Acquanovara</i>	8,44	
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Integrazioni rette Comune di Galliate/CISA</i>	502,20	
		Totale A-4-c	134.402,54	
A-8	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Altri ricavi e proventi diversi			
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Comune/Acqua Novara Godimento beni di terzi</i>	5.195,24	
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Costi per oneri diversi di gestione Comune/AcquaNovara</i>	9,86	
		Totale A-8	5.205,10	
B-10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi			
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Ricavi e prestazioni servizi Acqua Novara/Comune</i>	1.033,34	
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti 2019- Comune/CBBN</i>	132.803,46	
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Proventi/ricavi Acqua Novara VCO // CISA</i>	3,40	
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Costi/ricavi Comune - Acquanovara</i>	8,44	
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Costi e Ricavi tributari TARI 2019 - centro diurno Comune di Galliate/CISA</i>	282,91	
		Totale B-10	134.131,55	
B-11	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Utilizzo beni di terzi			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Comune/Acqua Novara Godimento beni di terzi</i>	5.195,24	
		Totale B-11	5.195,24	
B-12-a	Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti			
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Contributo Ordinario 2019 - CSI - Piemonte</i>	1,10	
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Quota corrente consortile a carico del Comune di Galliate/CISA</i>	122.364,91	
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Contributo ordinario smaltimento rifiuti 2019 Comune/CBBN</i>	4.956,79	
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Integrazioni rette Comune di Galliate/CISA</i>	502,20	
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Contributo Ordinario 2019- Consorzio Case di Vacanza</i>	84,84	
		Totale B-12-a	127.909,84	
B-12-b	Trasferimenti e contributi - Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.			
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Quota Capitale Consortile a carico del Comune di Galliate/Cisa</i>	7.226,99	
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Contributo Ordinario - anno 2019- APTL</i>	230,13	
		Totale B-12-b	7.457,12	
B-18	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Oneri diversi di gestione			

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Costi per oneri diversi di gestione Comune/AcquaNovara</i>		9,86
Totale B-18				9,86
B-9	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti 2019- Comune/CBBN</i>		52,35
Totale B-9				52,35
E-24-c	Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Proventi/ricavi Acqua Novara VCO // CISA</i>	0,65	
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Quota Capitale Consortile a carico del Comune di Galliate/Cisa</i>	7.226,99	
Totale E-24-c				7.227,64
E-25-d	Oneri straordinari - Altri oneri straordinari			
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Rimborso quota mutuo villa Varzi Comune di Galliate /CISA</i>		8.197,90
Totale E-25-d				8.197,90
A-B-IV-1--b	imprese partecipate imprese partecipate			
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>		1.378.280,06
Totale A-B-IV-1--b				1.378.280,06
A-B-IV-1--c	altri soggetti altri soggetti			
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>		715.667,85
Totale A-B-IV-1--c				715.667,85
A-B-IV-2--c	imprese partecipate imprese partecipate			
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Crediti debiti Comune/AcquaNovara</i>		5.794,23
Totale A-B-IV-2--c				5.794,23
A-C-II-2--a	verso amministrazioni pubbliche verso amministrazioni pubbliche			
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Crediti- debiti reciproci Comune di Galliate / CISA</i>		502,20
Totale A-C-II-2--a				502,20
A-C-II-3	Credit (2) Verso clienti ed utenti			
	CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Debiti/crediti Comune - CBBN</i>		11.930,51
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Crediti-Debiti AcquaNovara - CBBN</i>	23,03	
	CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Crediti-Debiti CBBN - AcquaNovara</i>	11,60	
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Crediti-Debiti CBBN-AcquaNovara</i>	152,16	
	Consorzio per il sistema Informativo CSI Piemonte	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Debiti/cediti Comune di Galliate-CSI Piemonte</i>		25,66
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Crediti/debiti commerciali Comune/Acquanovara</i>		773,51
Totale A-C-II-3				186,79 12.729,68
A-C-II-4--c	altri altri			

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Crediti debiti AcquaNovara/Comune</i>		5.351,96
Totale A-C-II-4--c				5.351,96
P-A-I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>	130.136,81	
	CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>	224.397,91	
	CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>	57.377,41	
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>	129.578,16	
	Consorzio per il sistema Informativo CSI Piemonte	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>	14.092,09	
	Agenzia di accoglienza turistica locale per la provincia di Novara	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>	79,21	
Totale P-A-I				555.661,59
P-A-II---a	da risultato economico di esercizi precedenti da risultato economico di esercizi precedenti			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>	467.789,69	
	C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali Ovest Ticino	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>	81.056,80	
	Agenzia di accoglienza turistica locale per la provincia di Novara	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>	4.980,86	
	Consorzio per il sistema Informativo CSI Piemonte	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>	30.357,26	
Totale P-A-II---a				584.184,61
P-A-II---b	da capitale da capitale			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>	860.167,78	
	CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>	217.717,16	
	Agenzia di accoglienza turistica locale per la provincia di Novara	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>	4.300,65	
	Consorzio per il sistema Informativo CSI Piemonte	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>	1.567,32	
Totale P-A-II---b				1.083.752,91
P-B--4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Elisione quote di partecipazione - 2019</i>		129.651,20
Totale P-B--4				129.651,20
P-D--1--d	verso altri finanziatori			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Crediti debiti Comune/AcquaNovara</i>	5.794,23	
Totale P-D--1--d				5.794,23
P-D--2	Debiti verso fornitori Debiti verso fornitori			
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Debiti/crediti Comune - CBBN</i>	11.930,51	
	CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Crediti-Debiti AcquaNovara - CBBN</i>		23,03

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Crediti-Debiti CBBN - AcquaNovara</i>		11,60
	CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Crediti-Debiti CBBN-AcquaNovara</i>		152,16
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Debiti/cediti Comune di Galliate-CSI Piemonte</i>	25,66	
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Crediti/debiti commerciali Comune/Acquanovara</i>	773,51	
Totale P-D--2			12.729,68	186,79
P-D--5--d	altri			
	ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Crediti debiti AcquaNovara/Comune</i>	5.351,96	
	Comune di GALLIATE	OPERAZIONI INFRAGRUPPO <i>Crediti- debiti reciproci Comune di Galliate / CISA</i>	502,20	
Totale P-D--5--d			5.854,16	

6.8 La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

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

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 2019, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019 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 - 129.651,20 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 31.12.2019.

Partecipata	Quota	PN partecipato	Valore della partecipazione rendiconto 2019	Differenza di consolidamento
<i>A. NO-VCO</i>	1,66%	1.458.094,28	1.378.280,06	-79.814,22
<i>CCV</i>	3,11%	224.397,91	224.189,96	-207,95
<i>CBBN</i>	6,98%	275.094,57	275.684,87	590,30
<i>CISA</i>	18,60%	210.634,95	162.683,57	-47.951,38
<i>APTL</i>	5,57%	9.360,72	7.604,50	-1.756,22
<i>CSI</i>	0,11%	46.016,67	45.504,95	-511,72
Totali		2.223.599,11	2.093.947,91	-129.651,20

6.8.1 Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati	% su tot. Attivo
COMUNE DI GALLIATE		0,00	0,00%
Acqua Novara VCO	63.389,00	1.052,26	0,00%
Consorzio Case di vacanza dei comuni novaresi		0,00	0,00%
Consorzio di Bacino Basso novarese	585.308,00	40.854,50	0,09%
CISA		0,00	0,00%
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	397,00	22,11	0,00%
CSI – Piemonte	1.750.000,00	1.925,00	0,00%

I crediti superiori a 5 anni sono relativi a:

- Acqua Novara VCO:

credito versi soci ex Acque Spa	63.389,00
---------------------------------	-----------

- Consorzio di Basso Bacino Novarese

crediti verso Clienti	585.308,00
-----------------------	------------

Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica

crediti verso clienti	397,00
-----------------------	--------

CSI – Piemonte

crediti verso clienti e utenti	1.750.000,00
--------------------------------	--------------

6.8.2 Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati	% su tot. Passivo
COMUNE DI GALLIATE	3.422.638,52	3.422.638,52	7,76%
Acqua Novara VCO	28.468.843,00	472.582,79	1,07%
Consorzio Case di vacanza dei comuni novaresi	0,00	0,00	0,00%
Consorzio di Bacino Basso novarese	0,00	0,00	0,00%
CISA	0,00	0,00	0,00%
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	0,00	0,00	0,00%
CSI – Piemonte	687.000,00	755,70	0,00%

I debiti superiori a 5 anni sono relativi a :

Comune di Galliate	
l'importo è dato dai debiti verso banche per mutui a medio/lungo termine	3.422.638,52
Acqua Novara VCO	
l'importo è dato da debiti verso banche per mutui a medio lungo termine	
- residui per mutui	3.061.097,00
- finanziamento in Pool	25.407.746,00
CSI – Piemonte	
debito verso banche e tesoriere	687.000,00

6.9 Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Ente/ Società	Valore	Nota
COMUNE DI GALLIATE		
A. NO-VCO	9.996.797,00	La società ha rilasciato per il tramite di istituti bancari ed assicurativi, garanzie fideiussorie in favore dell'Autorità d'Ambito e di altri enti (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
CISA		
CBBN	735.722,00	fideiussioni a garanzie di terzi e impegni e opere da realizzare
CCV		
APTL		
CSI – Piemonte		

6.9.1 Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati	% su tot. Attivo
COMUNE DI GALLIATE	798,11	798,11	0,00%
A. NO-VCO	167.641,00	2.782,84	0,01%
CISA	0,00	0,00	0,00%
CBBN	49.439,00	3.450,84	0,01%
CCV	0,00	0,00	0,00%
APTL	4.960,00	276,27	0,00%
CSI – Piemonte	838.950,00	922,85	0,00%
Totale		8.230,91	0,02%

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

- Comune di Galliate:
 - l'importo è dovuto al rinvio a esercizi futuri di costi sostenuti in competenza per abbonamenti a giornali, riviste e consultazioni di banche dati, nonché per noleggi di apparecchiature informatiche;
- Acqua Novara VCO:
 - l'importo è dovuto ad altri risconti attivi per canoni fideiussori, di locazione e noleggio, nonché per bolli su automezzi;
- Consorzio di Bacino Basso novarese:
 - i risconti attivi sono valorizzati per il rinvio a esercizi futuri di costi di competenza (assicurazioni, spese telefoniche, tasse di proprietà di automezzi, abbonamenti, noleggi ecc.)
- CSI - Piemonte
 - Risconti attivi per € 838.950,00

6.9.2 Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati	% su tot. Passivo
COMUNE DI GALLIATE	166.209,80	166.209,80	0,38%
Acqua Novara VCO	30.146.358,00	500.429,54	1,13%
CISA	83.785,21	15.584,05	0,00%
Consorzio di Bacino Basso novarese	3.282.307,00	229.105,03	0,52%
Consorzio Case di vacanza dei comuni novaresi	0,00	0,00	0,03%
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	335.413,00	18682,50	0,04%
CSI – Piemonte	2.507.915,00	2.758,72	0,01%
Totale		932.769,64	2,1%

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

Comune di Galliate	
Ratei passivi	34.061,81
Risconti passivi	132.147,99
Acqua Novara VCO	
Contributi pubblici	12.192.167,00
Nuovi allacci	10.730.084,00
Componente tariffaria FòNI	6.151.066,00
Altri	1.059.962,00
Ratei Passivi da utenze telefoniche e interessi su finanziamenti	13.079,00
Consorzio di Bacino Basso Novarese	
Risconti Passivi per contributi consortili correnti e c/capitale dai Comuni	2.834.576,00
Ratei passivi post gestione discarica di Barengo	447.731,00
CISA	
Risconti passivi per contributi agli Investimenti	27.785,21
Ratei passivi da spesa di personale	56.000,00
Agenzia di Accoglienza e promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	
Costi del personale	13.413,00
Altri Costi	322.000,00
CSI- Piemonte	
Ratei passivi	1.928.586
Altri Risconti passivi	579.329

6.9.3 Altri accantonamenti

Dalle evidenze di bilancio non risultano altri accantonamenti.

6.9.1 Proventi finanziari

Ente/ Società	Interessi attivi	Altri Proventi finanziari	Totale Proventi finanziari	Valori consolidati	Incidenza su Componenti positivi di gestione
COMUNE DI GALLIATE		4.414,76	4.414,76	4.414,76	0,0%
A. NO-VCO		854.745,00	854.745,00	14.188,76	0,1%
CISA		0,33	0,33	0,06	0,0%
CBBN		87,00	87,00	6,07	0,0%
CCV		0,76	0,76	0,02	0,0%
APTL		0,00	0,00	0,00	0,0%
CSI – PIEMONTE		549.959,00	549.959,00	604,95	0,0%
Totale incidenza Proventi finanziari su Componenti positivi di gestione				19.214,63	0,1%

I proventi finanziari sono composti da:

- **Comune di Galliate:**

- proventi finanziari 4.414,76

- **Acqua Novara VCO**

- l'importo è dovuto a:

Interessi attivi da c/c bancari e postali	2.189,00
Interessi di mora verso clienti	824.708,00
Altri	27.848,00

- **Consorzio Case di vacanza dei comuni novaresi**

- l'importo è dovuto a proventi diversi per 0,76

- **Consorzio di Bacino Basso novarese**

- l'importo è dovuto a proventi diversi per 87,00

- **CISA**

- L'importo dovuto a proventi diversi per 0,33

- **CSI-PIEMONTE**

- l'importo dovuto a altri proventi finanziari per 549.959,00

6.9.2 Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Valori consolidati	Incidenza su Componenti Negativi di gestione
COMUNE DI GALLIATE	198.523,62		198.523,62	198.523,62	1,2%
Acqua Novara VCO	1.068.868,00		1.068.868,00	17.743,21	0,1%
CISA	32.556,25		32.556,25	6.055,46	0,0%
Consorzio di Bacino Basso novarese		173.794,00	173.794,00	12.130,82	0,1%
Consorzio Case di vacanza dei comuni novaresi			0,00	5.469,45	0,0%
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara		72,00	72,00	4,01	0,0%
CSI – PIEMONTE	228.045,00	35.332,00	263.377,00	289,71	0,0%
Totale incidenza Oneri finanziari su Componenti negativi di gestione				234.746,84	1,4%

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Galliate	
l'importo è dovuto alla quota interesse per ammortamento mutui	
Acqua Novara VCO	198.523,62
l'importo è dovuto a:	
interessi su finanziamento	568.950,00
interessi su swap	321.354,00
Interessi su mutui	140.932,00
Altri	37.632,00
Consorzio di Basso Bacino Novarese	
l'importo è dovuto principalmente dalla quota interessi per ammortamento dei mutui	173.794,00
CISA	
l'importo è dovuto per interessi passivi	32.556,25
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	
L'importo è dovuto a utili e perdite su cambi	72,00
CSI – PIEMONTE	
l'importo è dovuto a:	
Interessi passivi	228.045,00
Altri	35.332,00

6.9.1 Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati	Incidenza su componenti positivi
COMUNE DI GALLIATE	464.403,48	464.403,48	2,8%
A. NO-VCO		0,00	0,0%
CISA	288.427,99	46.419,97	0,3%
CBBN		0,00	0,0%
CCV		0,00	0,0%
APTL		0,00	0,0%
CSI – PIEMONTE	4.041.457,00	4.445,60	0,0%
Totale incidenza Proventi straordinari su componenti positivi		515.269,05	3,1%

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

- Comune di Galliate:
 - L'importo è dovuto da proventi da permessi da costruire, sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, altri proventi straordinari

- CISA:
 - l'importo è dovuto da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

- CSI-PIEMONTE:
 - l'importo è dovuto da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo e plusvalenze patrimoniali

6.9.2 Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati	Incidenza su componenti negativi
COMUNE DI GALLIATE	465.744,70	465.744,70	2,9%
A. NO-VCO		0,00	0,0%
CISA	327.992,44	52.808,69	0,3%
CBBN		0,00	0,0%
CCV		0,00	0,0%
APTL		0,00	0,0%
CSI – PIEMONTE	159.760,00	175,74	0,0%
Totale incidenza Oneri straordinari su componenti negativi		518.729,13	3,2%

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

- Comune di Galliate:

- l'importo è dovuto da:

Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	356.415,92
Altri oneri straordinari	109.328,78

- CISA:

- L'importo è dovuto da:

Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	203.477,28
Altri oneri straordinari	124.515,16

- CSI-PIEMONTE:

- L'importo è dovuto da:

Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	159.760,00
---	------------

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 € 728.411,00.

Nella Nota integrativa al Bilancio 2019 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 31/12/2019 dei contratti di *hedging* stipulati dalla società, negativo per € 728.441,00 e l'esito del test di efficacia della copertura sono riportati nella seguente tabella:

Controparte	contratti derivati					contratti sottostanti		
	natura	capitale di riferimento	data stipula	data scadenza	fair value	debito residue	data scadenza	%efficacia di copertura
BNL	interest rate swap	11.836.970,00	23/12/15	31/12/24	-321.867,00	14.796.213,00	31/12/24	100
UBI	interest rate swap	11.836.970,00	23/12/58	31/12/24	-321.867,00	14.796.213,00	31/12/24	100
BPM	interest rate swap	140.000,00	31/12/05	31/12/20	-4.128,00	156.190,00	31/12/20	0
UNICREDIT	interest rate swap	881.520,00	30/06/06	30/06/23	-80.579,00	875.686,00	30/06/23	90
TOTALI		24.695.460,00			-728.441,00	30.624.302,00		