



Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2017

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017]

Comune di Casalino

Sommario

Introduzione	3
Metodi di consolidamento	3
Operazioni infragruppo	4
Criteri di valutazione.....	4
Area di Consolidamento	5
STATO PATRIMONIALE	7
Gli elementi dell'attivo	16
Immobilizzazioni	16
Attivo circolante	19
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	22
Le disponibilità liquide.....	23
Ratei e Risconti	23
Patrimonio netto	25
Gli elementi del passivo.....	27
Fondi per rischi ed oneri.....	27
Trattamento di fine rapporto	27
Debiti	27
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	30
CONTO ECONOMICO	31
Componenti positivi della gestione	35
Proventi da tributi.....	35
Proventi da fondi perequativi	35
Proventi da fondi trasferimenti correnti	36
Contributi agli investimenti	36
Proventi derivanti dalla gestione dei beni.....	36
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	36
Altri ricavi e proventi diversi.....	37

Componenti negativi della gestione	38
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo, prestazioni di servizi	38
Trasferimenti correnti.....	39
Personale	39
Ammortamenti	39
Svalutazione crediti	40
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	40
Oneri diversi di gestione	40
Proventi ed oneri finanziari	41
Proventi finanziari da partecipazioni.....	41
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari	41
Oneri finanziari - Interessi passivi.....	42
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari	42
Proventi ed oneri straordinari	43
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire	43
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale	43
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	44
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali	44
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari	44
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale.....	44
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	44
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali.....	45
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari	45
Imposte.....	46
Risultato dell'esercizio	47

Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016 (Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti) e dal 2017 (Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti).

Il Comune di Casalino non avendo aderito ad alcuna azione di sperimentazione, deve redigere il Bilancio Consolidato per il primo anno alla data del 31/12/2017; infatti con deliberazione l'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio finanziario 2017 la redazione dei predetti documenti contabili.

Il termine ultimo per l'approvazione del documento da parte del Consiglio Comunale, così come previsto dalla normativa vigente, è il 30 settembre 2018.

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

Metodi di consolidamento

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

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

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Casalino è il metodo proporzionale.

Operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione

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

Area di Consolidamento

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

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

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) (SI/NO)	MOTIVAZIONI DELL'INSERIMENTO/NON INSERIMENTO NEL GAP
ACQUA NOVARA VCO SPA	Società	Partecipata	Diretta	0,012	SI	Incluso nel GAP e nel Perimetro di consolidamento per presenza di affidamento in house
CONSORZIO CASE VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	Consorzio	Partecipata	Diretta	0,32	SI	Incluso nel GAP e nel Perimetro di consolidamento per rilevanza dei parametri (10%)
CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	Consorzio	Partecipata	Diretta	0,71	SI	Incluso nel GAP e nel Perimetro di consolidamento per presenza di affidamento diretto
C.I.S.A. 24	Consorzio	Partecipata	Diretta	5,46	SI	Incluso nel GAP e nel Perimetro di consolidamento per presenza di affidamento diretto
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA P.F.	Ente strumentale	Partecipata	Diretta	0,17	NO	Escluso dal GAP perché non ha aderito alla contabilità economico-patrimoniale

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2017 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Casalino", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- ACQUA NOVARA VCO SPA
- CONSORZIO CASE VACANZE DEI COMUNI NOVARESI
- CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE (CBBN)
- C.I.S.A. 24

STATO PATRIMONIALE

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

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

Lo schema è diviso in:

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

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

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	7.846,38 €
Immobilizzazioni materiali	4.821.797,91 €
Immobilizzazioni finanziarie	64.062,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.893.706,29 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	1.113.515,12 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	210.131,72 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.323.646,84 €
Ratei e risconti	681.622,92 €
TOTALE DELL'ATTIVO	6.898.976,05 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	4.858.848,33 €
Fondi per rischi e oneri	252.799,27 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	1.026.562,09 €
Debiti verso fornitori	616.505,54 €
Debiti per trasferimenti e contributi	56.409,51 €
Altri debiti	77.454,98 €
TOTALE DEBITI	1.776.932,12 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	10.396,33 €
TOTALE DEL PASSIVO	6.898.976,05 €

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

Denominazione sociale: ACQUA NOVARA VCO SPA

- Sede: Via Triggiani Leonardo, 9, 28100 Novara NO
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 0,012%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	4.547.213,00 €
Immobilizzazioni materiali	133.817.328,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	1.643.167,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	140.007.708,00 €
Rimanenze	1.568.941,00 €
Crediti	34.494.726,31 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	22.102.268,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	58.165.935,31 €
Ratei e risconti	149.169,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	198.322.812,31 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	83.043.445,31 €
Fondi per rischi e oneri	2.453.115,00 €
TFR	2.341.082,00 €
Debiti da finanziamento	45.858.286,00 €
Debiti verso fornitori	29.092.376,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	5.845.742,00 €
TOTALE DEBITI	81.164.668,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	29.320.502,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	198.322.812,31 €

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

Denominazione sociale: CONSORZIO CASE VACANZE DEI COMUNI NOVARESÌ

- Sede: Via Fratelli Rosselli, 1 - 28100 - Novara (NO)
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 0,320%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	0,00 €
Immobilizzazioni materiali	7.088.364,77 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	7.088.364,77 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	113.906,91 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	174.294,43 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	288.201,34 €
Ratei e risconti	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	7.376.566,11 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	7.251.402,42 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	96.244,17 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	28.919,52 €
TOTALE DEBITI	125.163,69 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	7.376.566,11 €

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

Denominazione sociale: CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE

- Sede: Via Socrate, 1, 28100 Novara NO
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 0,710%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	8.328,00 €
Immobilizzazioni materiali	6.089.453,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.097.781,00 €
Rimanenze	6.831,00 €
Crediti	22.666.912,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	1.246,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	22.674.989,00 €
Ratei e risconti	5.899,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	28.791.538,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	4.014.913,00 €
Fondi per rischi e oneri	830.701,00 €
TFR	422.216,00 €
Debiti da finanziamento	4.228.673,00 €
Debiti verso fornitori	14.131.000,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	31.038,00 €
Altri debiti	1.997.395,00 €
TOTALE DEBITI	20.388.106,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.135.602,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	28.791.538,00 €

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

Denominazione sociale: C.I.S.A. 24

- Sede: Via G.Greppi 9, 28061 Biandrate (NO)
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 5,460%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	0,00 €
Immobilizzazioni materiali	14.343,59 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	14.343,59 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	1.305.429,45 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	27.216,01 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.332.645,46 €
Ratei e risconti	5.204,35 €
TOTALE DELL'ATTIVO	1.352.193,40 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	65.217,94 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	3.353,06 €
Debiti verso fornitori	534.971,76 €
Debiti per trasferimenti e contributi	485.436,71 €
Altri debiti	254.300,93 €
TOTALE DEBITI	1.278.062,46 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	8.913,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	1.352.193,40 €

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2017.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017
	1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	91,37 €
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	91,37 €
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	costi di impianto e di ampliamento	22,55 €
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.075,52 €
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	59,13 €
	5	avviamento	227,69 €
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	66,29 €
	9	altre	
		Totale immobilizzazioni immateriali	8.451,18 €
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
II	1	Beni demaniali	
	1.1	Terreni	
	1.2	Fabbricati	21.829,58 €
	1.3	Infrastrutture	180.869,53 €
	1.9	Altri beni demaniali	485.705,64 €
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	
	2.1	Terreni	322.735,84 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.2	Fabbricati	2.846.763,83 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.3	Impianti e macchinari	17.378,33 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	18.151,96 €
	2.5	Mezzi di trasporto	13.992,26 €
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	310,75 €
	2.7	Mobili e arredi	3.722,45 €
	2.8	Infrastrutture	989.039,59 €
	2.99	Altri beni materiali	3.498,46 €
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	558,79 €
		Totale immobilizzazioni materiali	4.904.557,01 €
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
	1	Partecipazioni in	
	a	<i>imprese controllate</i>	
	b	<i>imprese partecipate</i>	31.967,20 €
	c	<i>altri soggetti</i>	0,60 €
	2	Crediti verso	
	a	altre amministrazioni pubbliche	
	b	<i>imprese controllate</i>	
	c	<i>imprese partecipate</i>	
	d	<i>altri soggetti</i>	196,58 €

	3	Altri titoli	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	32.164,38 €
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.945.172,57 €
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		<u>Rimanenze</u>	236,77 €
		Totale	236,77 €
II		<u>Crediti</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	384.167,17 €
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	153.463,92 €
	b	<i>imprese controllate</i>	
	c	<i>imprese partecipate</i>	
	d	<i>verso altri soggetti</i>	4.000,00 €
	3	Verso clienti ed utenti	261.985,57 €
	4	Altri Crediti	
	a	<i>verso l'erario</i>	920,66 €
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	58,39 €
	c	<i>altri</i>	541.430,43 €
		Totale crediti	1.346.026,14 €
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
	1	partecipazioni	
	2	altri titoli	
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
	1	Conto di tesoreria	
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	125.166,64 €
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	557,74 €
	2	Altri depositi bancari e postali	85.675,48 €
	3	Denaro e valori in cassa	3.436,71 €
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
		Totale disponibilità liquide	214.836,57 €
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.561.099,48 €
		D) RATEI E RISCONTI	
	1	Ratei attivi	41,88 €
	2	Risconti attivi	681.924,98 €
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	681.966,86 €
		TOTALE DELL'ATTIVO	7.188.330,28 €

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2017.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	817.091,95 €
II		Riserve	3.999.975,78 €
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.052,01 €
	b	da capitale	
	c	da permessi di costruire	1.153.641,05 €
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.814.726,82 €
	e	altre riserve indisponibili	28.555,90 €
III		Risultato economico dell'esercizio	74.922,27 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi			4.891.990,00 €
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			4.891.990,00 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1	per trattamento di quiescenza	
	2	per imposte	
	3	altri	253.093,64 €
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.897,98 €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			258.991,62 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			3.278,66 €
TOTALE T.F.R. (C)			3.278,66 €
D) DEBITI			
	1	Debiti da finanziamento	1.062.271,74 €
	a	prestiti obbligazionari	
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	
	c	verso banche e tesoriere	14.340,19 €
-	d	verso altri finanziatori	1.047.931,54 €
	2	Debiti verso fornitori	745.639,78 €
	3	Acconti	44,19 €
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	83.134,72 €
-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	
-	b	altre amministrazioni pubbliche	17.458,03 €
	c	imprese controllate	
	d	imprese partecipate	33.411,00 €
	e	altri soggetti	32.265,70 €
	5	altri debiti	106.315,34 €
	a	<i>tributari</i>	66.464,89 €
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	649,49 €
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	

		d	altri	39.200,98 €
			TOTALE DEBITI (D)	1.997.405,79 €
			<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
I			Ratei passivi	33.146,86 €
II			Risconti passivi	3.517,35 €
	1		Contributi agli investimenti	
		a	da altre amministrazioni pubbliche	
		b	da altri soggetti	
	2		Concessioni pluriennali	
	3		Altri risconti passivi	3.517,35 €
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	36.664,21 €
			TOTALE DEL PASSIVO	7.188.330,28 €
			CONTI D'ORDINE	
			1) Impegni su esercizi futuri	10.650,60 €
			2) beni di terzi in uso	
			3) beni dati in uso a terzi	
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	
			5) garanzie prestate a imprese controllate	
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	
			7) garanzie prestate a altre imprese	
			TOTALE CONTI D'ORDINE	10.650,60 €

Gli elementi dell'attivo

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

Immobilizzazioni

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

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

I valori riportati nello schema al 31/12/2017 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2017 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

Immobilizzazioni immateriali

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

B) IMMOBILIZZAZIONI	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
Costi di impianto e di ampliamento	22,55 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.075,52 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	59,13 €
Avviamento	227,69 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	66,29 €
Altre	
Totale immobilizzazioni immateriali	8.451,18 €

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

Immobilizzazioni Materiali

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

<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
Beni demaniali	
Terreni	
Fabbricati	21.829,58 €
Infrastrutture	180.869,53 €
Altri beni demaniali	485.705,64 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	
Terreni	322.735,84 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Fabbricati	2.846.763,83 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Impianti e macchinari	17.378,33 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Attrezzature industriali e commerciali	18.151,96 €
Mezzi di trasporto	13.992,26 €
Macchine per ufficio e hardware	310,75 €
Mobili e arredi	3.722,45 €
Infrastrutture	989.039,59 €
Altri beni materiali	3.498,46 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	558,79 €
Totale immobilizzazioni materiali	4.904.557,01 €

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
Partecipazioni in	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	31.967,20 €
<i>altri soggetti</i>	0,60 €
Crediti verso	
altre amministrazioni pubbliche	
<i>imprese controllate</i>	

<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	196,58 €
Altri titoli	
Totale immobilizzazioni finanziarie	32.164,38 €

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

Nello specifico:

- E' stato stornato dalla sezione partecipazioni in imprese partecipate il valore di ciascuna partecipazione proporzionalmente alla quota detenuta dalla Capogruppo.

Attivo circolante

I Crediti

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

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

<u>Crediti</u>	
Crediti di natura tributaria	
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
<i>Altri crediti da tributi</i>	384.167,17 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
Crediti per trasferimenti e contributi	
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	153.463,92 €
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>verso altri soggetti</i>	4.000,00 €
Verso clienti ed utenti	261.985,57 €
Altri Crediti	
<i>verso l'erario</i>	920,66 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	58,39 €
<i>altri</i>	541.430,43 €
Totale crediti	1.346.026,14 €

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

Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi

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

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

Crediti di natura tributaria - Crediti da Fondi perequativi

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

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

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

Crediti verso clienti ed utenti

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

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

- storno dell'importo proporzionale corrispondente a € 17.212,20 derivante da crediti vantati dalla Capogruppo nei confronti della partecipata Acqua Novara VCO;
- storno dell'importo pari a € 334.895,76 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata CBBN nei confronti della Capogruppo;
- storno dell'importo pari a € 33.411,00 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata C.I.S.A. 24 nei confronti della Capogruppo;
- storno dell'importo pari a € 48,00 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata Acqua Novara VCO nei confronti della società C.I.S.A. 24;
- storno dell'importo pari a € 2.549,06 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata CBBN nei confronti della società Acqua Novara VCO.

Altri Crediti - verso l'erario

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

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

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

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

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

Altri Crediti – altri

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

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

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

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

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

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

Le disponibilità liquide

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

<u>Disponibilità liquide</u>	
Conto di tesoreria	
<i>Istituto tesoriere</i>	125.166,64 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	557,74 €
Altri depositi bancari e postali	85.675,48 €
Denaro e valori in cassa	3.436,71 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
Totale disponibilità liquide	214.836,57 €

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

Ratei e Risconti

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

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	41,88 €
Risconti attivi	681.924,98 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	681.966,86 €

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

Patrimonio netto

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

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

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	817.091,95 €
Riserve	3.999.975,78 €
da risultato economico di esercizi precedenti	3.052,01 €
da capitale	
da permessi di costruire	1.153.641,05 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.814.726,82 €
altre riserve indisponibili	28.555,90 €
Risultato economico dell'esercizio	74.922,27 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	4.891.990,00 €
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.891.990,00 €

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2017 ammonta a € 4.891.990,00, di cui € 0,00 di pertinenza di conto terzi.

Le variazioni rilevate nel corso dell'elaborazione della presente sezione del Bilancio e riconducibili ad operazioni infragruppo sono riepilogate di seguito:

- sono stati stornati i valori relativi al fondo di dotazione ovvero capitale sociale presenti nei Bilanci delle partecipate facenti parte del perimetro di consolidamento.

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

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

Tali voci sono movimentate nel caso in cui si predisponga il Bilancio adottando il metodo integrale di consolidamento, dovendo pertanto specificare le quote di patrimonio netto e utile/perdita d'esercizio riconducibili a soggetti terzi che non concorrono alla formazione del Bilancio Consolidato.

Nel caso del Gruppo Comune di Casalino, la sezione in esame non è stata valorizzata.

Gli elementi del passivo

Fondi per rischi ed oneri

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

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	
per imposte	
altri	253.093,64 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.897,98 €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	258.991,62 €

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

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

Trattamento di fine rapporto

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

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
TOTALE T.F.R. (C)	3.278,66 €

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

Debiti

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

D) DEBITI	
Debiti da finanziamento	1.062.271,74 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>verso banche e tesoriere</i>	14.340,19 €
<i>verso altri finanziatori</i>	1.047.931,54 €
Debiti verso fornitori	745.639,78 €
Acconti	44,19 €
Debiti per trasferimenti e contributi	83.134,72 €

<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	17.458,03 €
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	33.411,00 €
<i>altri soggetti</i>	32.265,70 €
Altri debiti	106.315,34 €
<i>tributari</i>	66.464,89 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	649,49 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>altri</i>	39.200,98 €
TOTALE DEBITI (D)	1.997.405,79 €

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

Debiti da finanziamento

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comune di Casalino, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2017.

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

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

Debiti verso fornitori

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2017 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2017 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

- storno dell'importo pari a € 17.212,20 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata Acqua Novara VCO nei confronti della Capogruppo;

- storno dell'importo proporzionale corrispondente a € 334.895,76 derivante da debiti esistenti in capo al Comune di Casalino nei confronti della partecipata CBBN;
- storno dell'importo proporzionale corrispondente a € 33.411,00 derivante da debiti esistenti in capo al Comune di Casalino nei confronti della partecipata C.I.S.A. 24;
- storno dell'importo pari a € 48,00 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata C.I.S.A. 24 nei confronti della partecipata Acqua Novara VCO;
- storno dell'importo pari a € 2.549,06 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata Acqua Novara VCO nei confronti della partecipata CBBN.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2017 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2017 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Debiti di durata residua superiore a cinque anni

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

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

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

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

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

<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
Ratei passivi	33.146,86 €
Risconti passivi	3.517,35 €
Contributi agli investimenti	
da altre amministrazioni pubbliche	
da altri soggetti	
Concessioni pluriennali	
Altri risconti passivi	3.517,35 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	36.664,21 €

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

CONTO ECONOMICO

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

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo Comune di Casalino è pari a € 74.922,27 e lo stesso corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2017.

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	1.320.537,21 €
B – Componenti negativi della gestione	1.376.461,86 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-55.924,65 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-42.444,57 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	64.062,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	126.530,97 €
Risultato prima delle imposte	92.226,75 €
Imposte	18.835,25 €
Risultato dell'esercizio	73.388,50 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società ACQUA NOVARA VCO SPA:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	70.223.026,00 €
B – Componenti negativi della gestione	59.771.755,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	10.451.271,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-561.662,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	6.942,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-41,69 €
Risultato prima delle imposte	9.896.509,31 €
Imposte	3.021.046,00 €
Risultato dell'esercizio	6.875.463,31 €

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	645.023,61 €
B – Componenti negativi della gestione	592.824,93 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	52.198,68 €
C – Proventi ed oneri finanziari	0,90 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-180,00 €
Risultato prima delle imposte	52.019,58 €
Imposte	7.001,00 €
Risultato dell'esercizio	45.018,58 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	29.829.552,00 €
B – Componenti negativi della gestione	29.523.650,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	305.902,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	0,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-211.071,00 €
Risultato prima delle imposte	94.831,00 €
Imposte	57.515,00 €
Risultato dell'esercizio	37.316,00 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società C.I.S.A. 24:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	2.450.949,19 €
B – Componenti negativi della gestione	2.471.820,23 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-20.871,04 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-4.268,57 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	66.526,80 €
Risultato prima delle imposte	41.387,19 €
Imposte	35.897,99 €
Risultato dell'esercizio	5.489,20 €

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2017.

		Anno 2017
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1	Proventi da tributi	674.942,78 €
2	Proventi da fondi perequativi	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	233.301,53 €
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	68.428,02 €
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	351.465,01 €
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	346.864,17 €
8	Altri ricavi e proventi diversi	
	totale componenti positivi della gestione A)	1.675.476,70 €
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	77.781,00 €
10	Prestazioni di servizi	969.241,44 €
11	Utilizzo beni di terzi	3.230,73 €
12	Trasferimenti e contributi	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	130.106,89 €
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.000,00 €
13	Personale	293.320,61 €
14	Ammortamenti e svalutazioni	
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.535,46 €
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	135.041,27 €
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	663,85 €
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	70,54 €
16	Accantonamenti per rischi	87.763,20 €
17	Altri accantonamenti	611,42 €
18	Oneri diversi di gestione	21.581,40 €
	totale componenti negativi della gestione B)	1.728.947,81 €
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-53.471,11 €
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
	<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni	
a	<i>da società controllate</i>	
b	<i>da società partecipate</i>	
c	<i>da altri soggetti</i>	
20	Altri proventi finanziari	81,67 €
	Totale proventi finanziari	81,67 €

		<u>Oneri finanziari</u>	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	
	a	<i>Interessi passivi</i>	42.677,63 €
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	149,07 €
		Totale oneri finanziari	42.826,70 €
		totale (C)	-42.745,03 €
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	64.062,83 €
23		Svalutazioni	
		totale (D)	64.062,83 €
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24		<u>Proventi straordinari</u>	
	a	Proventi da permessi di costruire	
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	779.341,07 €
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	50.000,00 €
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	
		totale proventi	829.341,07 €
25		<u>Oneri straordinari</u>	
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	699.177,75 €
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.499,18 €
		totale oneri	700.676,93 €
		Totale (E) (E20-E21)	128.664,14 €
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	96.510,83 €
26		Imposte (*)	21.588,56 €
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	74.922,27 €
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

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

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

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

Componenti positivi della gestione

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	674.942,78 €
Proventi da fondi perequativi	
Proventi da trasferimenti e contributi	
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	233.301,53 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	
<i>Contributi agli investimenti</i>	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	68.428,02 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	351.465,01 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	475,19 €
Altri ricavi e proventi diversi	346.864,17 €
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.675.476,70 €

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

Proventi da tributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi da fondi perequativi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi da fondi trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

- storno dell'importo pari a € 281,46 costituito da ricavi realizzati dalla partecipata Consorzio Case Vacanze nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della Capogruppo.

Contributi agli investimenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo IV delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

- storno proporzionale dell'importo pari a euro 6.513,86 corrispondente ai ricavi realizzati dalla Capogruppo nei confronti della partecipata Acqua Novara VCO;
- storno dell'importo pari a € 163.528,74 costituito da ricavi realizzati dalla partecipata CBBN nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della Capogruppo;
- storno dell'importo pari a € 54,15 costituito da ricavi realizzati dalla partecipata Acqua Novara VCO nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della partecipata C.I.S.A. 24;
- storno dell'importo pari a € 1.831,26 costituito da ricavi realizzati dalla partecipata Acqua Novara VCO nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della partecipata CBBN;
- storno dell'importo pari a € 391,05 costituito da ricavi realizzati dalla partecipata CBBN nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della partecipata Acqua Novara VCO.

Altri ricavi e proventi diversi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Componenti negativi della gestione

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

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	77.781,00 €
Prestazioni di servizi	969.241,44 €
Utilizzo beni di terzi	3.230,73 €
Trasferimenti e contributi	
<i>Trasferimenti correnti</i>	130.106,89 €
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.000,00 €
Personale	293.320,61 €
Ammortamenti e svalutazioni	
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.535,46 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	135.041,27 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	663,85 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	70,54 €
Accantonamenti per rischi	87.763,20 €
Altri accantonamenti	611,42 €
Oneri diversi di gestione	21.581,40 €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.728.947,81 €

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

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo, prestazioni di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

- storno dell'importo pari a euro 6.513,86 corrispondente ai costi sostenuti dalla società Acqua Novara VCO nei confronti della Capogruppo;

- storno proporzionale dell'importo pari a euro 163.528,74 corrispondente ai costi sostenuti dalla Capogruppo nei confronti della partecipata CBBN;
- storno dell'importo pari a euro 54,15 corrispondente ai costi sostenuti dalla società C.I.S.A. 24 nei confronti della società Acqua Novara VCO;
- storno dell'importo pari a euro 1.831,26 corrispondente ai costi sostenuti dalla società CBBN nei confronti della società Acqua Novara VCO;
- storno dell'importo pari a euro 391,05 corrispondente ai costi sostenuti dalla società Acqua Novara VCO nei confronti della società CBBN.

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

- storno proporzionale dell'importo pari a euro 281,46 corrispondente ai costi sostenuti dalla Capogruppo nei confronti della partecipata Consorzio Case Vacanze.

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Svalutazione crediti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri diversi di gestione

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi ed oneri finanziari

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

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i><u>Proventi finanziari</u></i>	
Proventi da partecipazioni	
<i>da società controllate</i>	
<i>da società partecipate</i>	
<i>da altri soggetti</i>	
Altri proventi finanziari	81,67 €
Totale proventi finanziari	81,67 €
<i><u>Oneri finanziari</u></i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	
<i>Interessi passivi</i>	42.677,63 €
<i>Altri oneri finanziari</i>	149,07 €
Totale oneri finanziari	42.826,70 €
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-42.745,03 €

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

Proventi finanziari da partecipazioni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi finanziari - Altri proventi finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri finanziari - Interessi passivi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri finanziari – Altri oneri finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi ed oneri straordinari

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

<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
Proventi straordinari	
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	779.341,07 €
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	50.000,00 €
<i>Altri proventi straordinari</i>	
Totale proventi straordinari	829.341,07 €
Oneri straordinari	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	699.177,75 €
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri oneri straordinari</i>	1.499,18 €
Totale oneri straordinari	700.676,93 €

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

Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi straordinari – Altri proventi straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri straordinari – Altri oneri straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Imposte

L'importo pari a € 21.588,56 indicato in corrispondenza di tale voce del Conto economico è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento.

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

Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	96.510,83 €
Imposte	21.588,56 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	74.922,27 €
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

L'importo pari a € 74.922,27 indicato in corrispondenza della voce Risultato Economico dell'esercizio è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento, al netto delle eventuali operazioni infragruppo i cui effetti si manifestano in tale voce.

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