

Bilancio consolidato 2017

Nota integrativa

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal d.lgs. 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”*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e 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. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli 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:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il “Gruppo dell’Amministrazione pubblica”;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per l’anno N, con deliberazione di Giunta comunale n. 48 del 19.07.2018 ad oggetto *“Individuazione componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica” del comune di Anzola d’Ossola e del perimetro di consolidamento”*, il Comune di Anzola d’Ossola ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l’anno 2017;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2017;

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Anzola d’Ossola”

L’art. 11-bis del d.lgs. 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.

Gli schemi di Bilancio consolidato sono previsti dall’Allegato 11 del d.lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Anzola d’Ossola” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 48 del 19.07.2018, in cui, sulla base delle disposizioni del d.lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 2368 del 26.07.2018 è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l’area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragrupo (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 infragrupo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

3. La composizione del Gruppo “Comune di Anzola d’Ossola”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Anzola d’Ossola al 31.12.2017 si compone, oltre che dall’ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	% di partic. Comune di Anzola d’Ossola	Classificazione
Consorzio Intercomunale dei Servizi Sociali (CISS)	392.894,30	0,657%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Obbligatorio Unico di Bacino (COUB)	319.108,65	0,329%	Ente strumentale partecipato
Con.Ser.Vco spa	2.307.042,00	0,393%	Società partecipata
Distretto Turistico dei Laghi scrl	92.585,97	0,16%	Società partecipata
VCO trasporti srl	1.000.000,00	0,021%	Società partecipata

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

Organismo partecipato	% di partecipazione	Compiti	Riferimenti legislativi	Criteri di consolidamento
Consorzio Intercomunale dei Servizi Sociali	0,657%	Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	Proporzionale: rientra nel parametro di consolidamento anche se la quota detenuta è inferiore all'1% ai sensi del Decreto MEF 11.08.2017
Consorzio Obbligatorio Unico di Bacino	0,329%	Il Consorzio svolge funzioni di governo e coordinamento per assicurare la realizzazione dei servizi di igiene urbana	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	Proporzionale: rientra nel parametro di consolidamento anche se la quota detenuta è inferiore all'1% ai sensi del Decreto MEF 11.08.2017
Con.Ser.Vco spa	0,393%	La società eroga servizi di igiene urbana (raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani) e gestisce gli impianti tecnologici di recupero e smaltimento rifiuti	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	Proporzionale: rientra nel parametro di consolidamento anche se la quota detenuta è inferiore all'1% ai sensi del Decreto MEF 11.08.2017
Distretto Turistico dei Laghi srl	0,16	La società promuove l'interesse locale collettivo nell'ambito turistico	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	Partecipazione irrilevante con riferimento alle dimensioni economico patrimoniali del Comune
VCO Trasporti srl	0,021	La società gestisce il trasporto pubblico locale	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	Partecipazione irrilevante con riferimento alle dimensioni economico patrimoniali del Comune

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

- Distretto Turistico dei Laghi srl
- VCO Trasporti srl

L’esclusione dei suddetti organismi dal perimetro è stata determinata per irrilevanza dell’impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dei singoli enti partecipati rispetto ai corrispondenti valori del Comune – incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell’Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibili ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato e percentuale di partecipazione inferiore all’1%.

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l’aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi:

- Metodo integrale: comporta l’aggregazione dell’intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l’aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Anzola d'Ossola:

– COMUNE DI ANZOLA D'OSSOLA

Dati principali di bilancio al 31.12.2017

Stato patrimoniale	2017	2016
A - Crediti vs partecipanti	0	0
B – Immobilizzazioni	3.495.634,81	3.410.093,40
C – Attivo circolante	138.993,80	459.555,01
D - Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	3.634.628,61	3.869.648,41
A - Patrimonio netto	3.031.148,47	3.084.964,29
B - Fondi per rischi ed oneri	4.648,00	0
C - TFR	0	0
D - Debiti	598.832,14	784.684,12
E - Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	3.634.628,61	3.869.648,41

Conto economico	2017	2016
A - Valore della produzione	717.996,99	490.087,96
B - Costi della produzione	558.970,71	492.741,71
Risultato della gestione operativa	159.026,28	-2653,75
C - Proventi ed oneri finanziari	-15.927,55	-7.936,41
D - Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E - Proventi ed oneri straordinari	8.926,05	60.512,45
F - Imposte sul reddito	7.686,05	6.915,06
Risultato di esercizio	144.338,73	43.007,23

– **CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIALI (CISS)**

Dati principali di bilancio al 31.12.2017

Stato patrimoniale	2017	2016
A - Crediti vs partecipanti	0	0
B – Immobilizzazioni	132.341,02	103.777,07
C – Attivo circolante	4.792.556,87	5.074.338,21
D - Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	4.924.897,89	5.178.115,38
A - Patrimonio netto	885.907,47	728.235,49
B - Fondi per rischi ed oneri	0	0
C - TFR	0	0
D - Debiti	3.955.065,96	4.325.078,40
E - Ratei e risconti passivi	83.924,46	124.801,49
TOTALE DEL PASSIVO	4.924.897,89	5.178.115,38

Conto economico	2017	2016
A - Valore della produzione	8.056.651,40	7.891.779,70
B - Costi della produzione	7.796.026,56	7.290.970,51
Risultato della gestione operativa	260.624,84	600.809,19
C - Proventi ed oneri finanziari	-138.493,55	-116.082,60
D - Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E - Proventi ed oneri straordinari	171.142,67	-7.857,42
F - Imposte sul reddito	135.671,98	141.527,98
Risultato di esercizio	157.671,98	335.341,19

– CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO (COUB)

Dati principali di bilancio al 31.12.2017

Stato patrimoniale	2017	2016
A - Crediti vs partecipanti	0	0
B – Immobilizzazioni	2.882.145,76	0
C – Attivo circolante	3.411.842,47	0
D - Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	6.293.988,23	0
A - Patrimonio netto	2.097.337,64	0
B - Fondi per rischi ed oneri	0	0
C - TFR	0	0
D - Debiti	4.190.980,59	0
E - Ratei e risconti passivi	5.670,00	0
TOTALE DEL PASSIVO	6.293.988,23	0

Conto economico	2017	2016
A - Valore della produzione	5.371.001,51	0
B - Costi della produzione	5.316.144,50	0
Risultato della gestione operativa	54.857,01	0
C - Proventi ed oneri finanziari	-8.836,12	0
D - Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E - Proventi ed oneri straordinari	-29.667,25	0
F - Imposte sul reddito	17.500,00	0
Risultato di esercizio	-1.146,35	0

– **CON.SER.VCO SPA**

Dati principali di bilancio al 31.12.2017

Stato patrimoniale	2017	2016
A - Crediti vs partecipanti	0	0
B – Immobilizzazioni	6.912.945,00	0
C – Attivo circolante	7.672.425,00	0
D - Ratei e risconti attivi	251.327,00	0
TOTALE DELL'ATTIVO	14.836.697,00	0
A - Patrimonio netto	2.608.543,00	0
B - Fondi per rischi ed oneri	367.876,00	0
C - TFR	1.202.043,00	0
D - Debiti	9.999.421,00	0
E - Ratei e risconti passivi	658.814,00	0
TOTALE DEL PASSIVO	14.836.697,00	0

Conto economico	2017	2016
A - Valore della produzione	25.671.338,00	0
B - Costi della produzione	25.313.441,00	0
Risultato della gestione operativa	157.897,00	0
C - Proventi ed oneri finanziari	-70.260,00	0
D - Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E - Proventi ed oneri straordinari	0	0
F - Imposte sul reddito	49.786,00	0
Risultato di esercizio	37.889,00	0

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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 XY, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato 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

RIPARTIZIONE DI UTILI O DIVIDENDI.

Per l'anno 2017 il Comune di Anzola d'Ossola non ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi.

SPESE DI PERSONALE

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Anzola d'Ossola	-	112.705,32	0,84%
CISS	0,657%	2.131.305,22	15,98%
COUB	0,329%	258.700,00	1,95%
Con.Ser.Vco spa	0,393%	10.829.201,00	81,23%
TOTALE		13.331.911,54	100%

Organismo partecipato	Spese per il personale	N. addetti al 31/12/17	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Anzola d'Ossola	112.705,32	4	28.176,33	179.499,24	20,16%
CISS	2.131.305,22	70	30.447,21	115.095,02	27,33%
COUB	258.700,00	4	64.675,00	1.342.750,00	4,87%
Con.Ser.Vco	10.829.201,00	253	42.803,00	101.468,00	41,45%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Spesa per il personale riferita al gruppo
Comune di Anzola d'Ossola	---	112.705,32	112.705,22
CISS	0,657%	2.131.305,22	14.002,67
COUB	0,329%	258.700,00	851,12
Con.Ser.Vco spa	0,393%	10.829.201,00	42.558,75

Ripiano perdite

Non risultano ripiani perdite effettuati nell'anno 2017.

4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che "è accettabile derogare l'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.

5. Eliminazione delle operazioni infragruppo.

Secondo quanto previsto dal principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi

contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

Particolare attenzione è stata posta alla verifica della presenza di eventuali partite "in transito" che potevano essere alla base del disallineamento dei dati tra Ente e partecipate e in tal caso si sarebbe dovuto intervenire per la correzione al fine di evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare rendesse i saldi non omogenei.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

- 1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo suddivise in: crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale.
- 2) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transito".

6. 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 alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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 da 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.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Anzola d'Ossola in quanto risulta complesso ed impraticabile

risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Anzola d'Ossola al 31.12.2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 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 9.093,34, che è stata iscritta nel passivo alla voce B4 "Fondo consolidamento", secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2017:

Organismo partecipato	% di partecipazione	Valore della partecipazione nel bilancio del Comune di Anzola d'Ossola	Valore del patrimonio al 31.12.2017 al netto del risultato di esercizio	Differenza di consolidamento
CISS	0,657%	2.581,31	4.784,50	-2.203,19
COUB	0,329%	1.049,86	6.904,01	-5.854,15
Con.Ser.Vco spa	0,393%	9.066,67	10.102,67	-1.036,00
TOTALE		12.697,84	21.791,18	-9.093,34

7. CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Anzola d'Ossola e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A- Componenti positivi della gestione	717.996,99	171.491,00	889.487,99
B- Componenti negati della gestione	558.970,71	168.977,83	727.948,54
Risultato gestione operativa	159.026,28	2.513,17	161.539,45
C- Saldo proventi e oneri straordinari	15.927,55	1.214,90	17.142,65
D- Rettifiche attività finanziarie	0	0	0
E- Saldo proventi e oneri straordinari	8.926,05	1.026,79	9.952,84
Risultato prima delle imposte	152.024,78	2.324,86	154.349,64
Imposte	7.686,05	1.145,00	8.831,05
Risultato d'esercizio	144.338,75	1.179,84	145.518,59

8. STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Anzola d'Ossola e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Rettifiche	Dati finali Bilancio Consolidato
A- Crediti	0	0	0	0
B- Immobilizzazioni	3.495.634,81	46.654,34	-41,77	3.542.247,38
C- Totale attivo circolante	138.993,80	72.865,00	-172,00	211.686,80
D- Totale ratei e risconti	0	988,00	0	988,00
Totale dell'attivo	3.634.628,61	120.507,34	-213,77	3.754.922,18
A- Totale patrimonio netto	3.031.148,47	22.197,14	15.818,18	3.069.136,79
B- Fondi per rischi ed oneri	4.648,00	300,00	12.186,34	17.134,04
C- Tfr	0	4.724,00	0	4.724,00
D- Debiti	598.832,14	62.044,00	-135,09	660.741,05
E- Ratei e risconti passivi	0	3.159,00	0	3.159,00
Totale del passivo	3.634.628,61	92.424,14	27.869,43	3.754.922,18

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA DATA DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO.

Non sono stati comunicati fatti di rilievo avvenuti dopo tale data.

9. ANALISI POSTE DELLO STATO PATRIMONIALE.

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si precisa:

Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori ai 5 anni

Ente / Società	Valori complessivi	% su tot. Attivo	Valori consolidati
Comune di Anzola d'Ossola	14.833,26	0,39	14.833,26
Ciss	181.532,40	4,84%	1.192,66
Coub	0,00	0,00	0,00
Con.Ser.Vco	0,00	0,00	0,00

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Anzola d'Ossola: credito verso utenti pari ad euro 14.833,26

Ciss: crediti verso utenti e amministrazioni pubbliche pari a euro 181.532,40

Debiti superiori ai 5 anni

Ente / Società	Valori complessivi	% su tot. Passivo	Valori consolidati
Comune di Anzola d'Ossola	198.766,13	5,30%	198.766,13
Ciss	n.d.	0	0
Coub	n.d.	0	0
Con.Ser.Vco	199.154,00	5,31%	782,67

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Anzola d'Ossola: debiti per mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti, sono esattamente n. mutui la cui scadenza è superiore a 5 anni:

- Mutuo per la realizzazione di parte nuova cimitero comunale
- Mutuo per la riqualificazione dell'illuminazione pubblica
- Mutuo per la realizzazione del deposito mezzi Protezione Civile Comunale
- Mutuo per la realizzazione della strada di collegamento Anzola d'Ossola / Piazza Grande

Conser VCO: debiti verso banche per €. 199.154,00

Ratei e riscontri

Ratei e risconti attivi

Ente / Società	Valori complessivi	% su tot. Attivo	Valori consolidati
Comune di Anzola d'Ossola	0	0	0
Ciss	0	0	0
Coub	0	0	0
Con.Ser.Vco	251.327,00	6,70%	987,71

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Ente / Società	Valori complessivi	% su tot. Passivo	Valori consolidati
Comune di Anzola d'Ossola	0	0	0
Ciss	83.924,46	2,24%	551,00
Coub	5.670,00	0,15%	19,00
Con.Ser.Vco	658.814,00	17,58%	2.589,00

10. ANALISI POSTE CONTO ECONOMICO

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci del Conto Economico si precisa:

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	% su tot. Componenti negative	Valori consolidati
Comune di Anzola d'Ossola	15.927,64	0	2,18%	15.927,64
Ciss	138.493,55		19,02%	910,00
Coub	8.836,85	0	1,21%	29,00
Con.Ser.Vco	104.193,00	1,00	14,31%	409,00

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente / Società	Valori complessivi	% su tot. Componenti positive	Valori consolidati
Comune di Anzola d'Ossola	9.586,05	1,07%	9.586,05
Ciss	287.206,42	32,28%	1.887,00
Coub	793.145,61	89,16%	2.609,00
Con.Ser.Vco	0	0	0

Oneri straordinari

Ente / Società	Valori complessivi	% su tot. Componenti negative	Valori consolidati
Comune di Anzola d'Ossola	660,00	0,11%	660,00
Ciss	116.063,75	20,76%	763,00
Coub	822.812,86	83,04%	2.707,00
Con.Ser.Vco	0	0	0

Compensi amministratori e sindaci

Conser VCO spa

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del Codice Civile:

Organi	Compensi	Anticipazioni e crediti
Amministratori	26.522,00	0
Sindaci	17.402,00	0
Revisore legale	1.040,00	0

Strumenti derivati

Non risultano in essere strumenti derivati.

La Responsabile del Servizio Finanziario
Rossana Beltrami