

PROVINCIA DI NOVARA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

*L'Organo di Revisione*

*Dottor Paolo Binello*

*Dottor Cesare Bianchetti*

*Ragioniere Elisabetta Rossi*

# Indice

- 1. Introduzione .....4
- 2. Stato Patrimoniale consolidato .....7
  - 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....8
  - 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....11
- 3. Conto economico consolidato .....13
- 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....16
- 5. Osservazioni.....18
- 6. Conclusioni.....18

## **Provincia di Novara**

### **Verbale numero 18 del 02 ottobre 2018**

#### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Novara, li 02 ottobre 2018

L'organo di revisione

dottor Paolo Binello

dottor Cesare Bianchetti

ragioniere Elisabetta Rossi

# 1. Introduzione

I sottoscritti Paolo Binello, Cesare Bianchetti e Elisabetta Rossi revisori nominati con delibera dell'organo consiliare numero 9 del 01 luglio 2016;

## Premesso

- che con deliberazione consiliare numero 01 del 26 aprile 2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 06 aprile 2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ;
- che in data 26 aprile 2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 -completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con decreto presidenziale n. 168 del 30/08/2018 con il quale si è proceduto ad approvare l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

4

## Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale

## Dato atto che

- la Provincia di Novara ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e ha individuato il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	10%	10%	10%

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica i seguenti soggetti giuridici:

**Società partecipate**

Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l.

Centro Interportuale Merci – C.I.M. S.p.A.

Incubatore di Imprese del Polo di Innovazione di Novara ENNE 3 S.c. a r.l.

**Enti strumentali controllati**

Fondazione Novara Sviluppo

**Enti strumentali partecipati**

Consorzio Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese e nel Verbanco Cusio Ossola "Piero Fornara"

Consorzio A.T.L. - Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara

Consorzio IBIS – Innovative Bio-based and Sustainable Products and Processes

Consorzio per il Sistema Informativo – CSI Piemonte

Fondazione Castello Visconteo Sforzesco

Fondazione Istituto Tecnico Superiore per la Mobilità Sostenibile – Aerospazio/Meccatronica

Agenzia per la Mobilità del Piemonte.

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017 a seguito delle opportune analisi sono:

<b>Denominazione/Ragione sociale</b>	<b>Motivazione</b>
<u>Fondazione Novara Sviluppo</u>	<u>soggetto totalmente controllato</u>
<u>Consorzio per il Sistema Informativo – CSI Piemonte</u>	<u>soggetto affidatario di servizi</u>
<u>Agenzia per la Mobilità del Piemonte</u>	<u>supera la soglia della rilevanza economica (10%)</u>

5

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione:

<b>Denominazione/Ragione sociale</b>	<b>Motivazione</b>
<u>Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l.</u>	<u>irrilevanza economica</u>
<u>Centro Interportuale Merci – C.I.M. S.p.A. – in fase di dismissione</u>	<u>art. 11 quinquies, c. 3 del D.Lgs. 118/2011</u>
<u>Incubatore di Imprese del Polo di Innovazione di Novara ENNE3 S.c. a r.l. – in fase di dismissione</u>	<u>irrilevanza economica</u>
<u>Consorzio Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese e nel Verbanco Cusio Ossola "Piero Fornara"</u>	<u>irrilevanza economica</u>
<u>Consorzio A.T.L. - Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara</u>	<u>irrilevanza economica</u>

Consorzio IBIS – Innovative Bio-based and

Sustainable Products and Processes irrilevanza economica

Fondazione Teatro Carlo Coccia di Novara irrilevanza economica

Fondazione Castello Visconteo Sforzesco irrilevanza economica

Fondazione Istituto Tecnico Superiore per la

Mobilità sostenibile – Aerospazio - Meccatronica irrilevanza economica

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio 2017 €/000	Organo di revisione	Data certificazione
C.S.I.	0,86	102	11.886	40.754	164	Di Russo Davide, Vassallo Pietro e Russo Maria Tesesa	11/05/2018
Agenzia per la mobilità piemontese	4,94	71	1.450	2.671	2.157	De Gregorio Alberto Carello Domenico	15/05/2018
Fondazione Novara Sviluppo	100	0	405	431	38	Spongini Fabio	26/04/2018
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio 2017 €	Organo di revisione	Data certificazione
<b>Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l.</b>	6,44%	5	78	235	20	Marangio Annarita, Viancino Massimo, Duò Lanfranco, Grieco Giuseppe, BiellaMorganti Federico	29/05/2018
<b>Centro Interportuale Merci C.I.M.</b>	2,65%	652	26.604	31.811	-62	Venero Paolo, Melone Massimo,	21/05/2018

S.p.A. (Avviata procedura dismissione della partecipazione e- DCP n. 25 del 19/12/2016)						Bosetto Carola Drisaldi Roberto, Chirico Rosa	
<b>Incubatore di Imprese del Polo di Innovazione di Novara ENNE3 S.c. a r.l.</b> (Avviata procedura di dismissione secondo il piano di razionalizzazione delle Società Partecipate - DCP 14/2015)	10,20%	40	400	367	15	Molino Lesina, Elina Nicolò, Lorenzo Colombo, Roberto, Campra Maura, Drisaldi Roberto	13/04/2018

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016(b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>1.493</b>	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	3122113,38	0	3122113,38
Immobilizzazioni Materiali	227303826	0	227303826
Immobilizzazioni Finanziarie	999191,97	0	999191,97
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>231.425.131</b>	-	<b>231.425.131</b>
Rimanenze	121153,39	0	121153,39
Crediti	30330094,46	0	30330094,46
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	16304838,5	0	16304838,5

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	84490842,98	0	84490842,98
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	327169,94	0	327169,94
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	169262,11	0	169262,11
DEBITI ( D )	116645450,1	0	116645450,1
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )	76657501,58	0	76657501,58
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>278.290.227</b>	<b>-</b>	<b>278.290.227</b>
CONTI D'ORDINE	<b>8.625.556</b>	<b>-</b>	<b>8.625.556</b>

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

### Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo è pari a zero.

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1142	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	32176,42	0
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	8062,02	0
9	altre	3080732,94	0
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.122.113</b>	<b>-</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	54706726	0
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	54706726	0
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	61967473,94	0
	2.1	Terreni	2620229,92	0
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	59096330,24	0
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	74856,3	0
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1247,41	0
	2.5	Mezzi di trasporto		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	41629,44	0
	2.7	Mobili e arredi	132085,63	0
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	1095	0
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	110629626,1	0
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>227.303.826</b>	<b>-</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	999191,97	0
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	997041,97	0
	c	<i>altri soggetti</i>	2150	0
	2	Crediti verso	0	0
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		

### Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		Rimanenze	121153,39	0
		<b>Totale</b>	<b>121.153</b>	<b>-</b>
II		Crediti (*)		
	1	Crediti di natura tributaria	2204176,88	0
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b	Altri crediti da tributi	2204176,88	0
	c	Crediti da Fondi perequativi		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	19532222,92	0
	a	verso amministrazioni pubbliche	19460949,22	0
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	verso altri soggetti	71273,7	0
	3	Verso clienti ed utenti	721155,39	0
	4	Altri Crediti	7872539,27	0
	a	verso l'erario	13027,32	0
	b	per attività svolta per c/terzi	141820,35	0
	c	altri	7717691,6	0
		<b>Totale crediti</b>	<b>30.330.094</b>	<b>-</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	15923437,99	0
	a	Istituto tesoriere	15923437,99	
	b	presso Banca d'Italia		
	2	Altri depositi bancari e postali	381361,46	0
	3	Denaro e valori in cassa	39,05	0
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>16.304.839</b>	<b>-</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>46.756.086</b>	<b>-</b>

10

### Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	101493,4	0
	2	Risconti attivi	6023,14	0
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>107.516</b>	<b>-</b>

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo con evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo:

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	24167563,61	0
II	Riserve	108.604.721	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	106.945.533	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.659.188	-
III	Risultato economico dell'esercizio	53685,84	0
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>84.490.843</b>	-
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>84.490.843</b>	-

11

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	63,53	0
3	altri	327106,41	0
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>327.170</b>	-

### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		169262,11	0
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>169.262</b>	-

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<b>D) DEBITI (*)</b>		
1		Debiti da finanziamento	85.661.904	-
	a	prestiti obbligazionari		
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
	c	verso banche e tesoriere	100286,24	0
	d	verso altri finanziatori	85561617,85	0
2		Debiti verso fornitori	17979971,24	0
3		Acconti	2459,32	0
4		Debiti per trasferimenti e contributi	4.032.992	-
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche	2526291,56	0
	c	imprese controllate		
	d	imprese partecipate	6212,64	0
	e	altri soggetti	1500488,23	0
5		altri debiti	8.968.123	-
	a	<i>tributari</i>	365390,99	0
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	153430,17	0
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
	d	<i>altri</i>		
		<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>116.645.450</b>	<b>-</b>

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	645.073	-
II		Risconti passivi	76012428,1	0
	1	Contributi agli investimenti	76012428,1	0
	a	da altre amministrazioni pubbliche	76012428,1	
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	0	0
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>76.657.502</b>	<b>-</b>

## Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	5716578,52	-
	2) beni di terzi in uso	2908977	-
	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		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>8.625.556</b>	<b>-</b>

## 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2016 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	68806204,97	0	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	64490130,16	0	0
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>4.316.075</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	6394550,34	0	0
<i>Proventi finanziari</i>			
<i>Oneri finanziari</i>			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	896,7	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2506279,43	0	0
<i>Proventi straordinari</i>	4235889,45		
<i>Oneri straordinari</i>	1729610,02		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>13.217.801</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Imposte	0	0	0
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>13.217.801</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	22.866.609	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	42.120.404	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	38.189.407	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.607.667	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.323.329	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.141.382	-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	806.168	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.335.213	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.504	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	38.865	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	214.083	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.420.359	-
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>68.806.205</b>	<b>-</b>

#### Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	138.685	-
10	Prestazioni di servizi	33.282.060	-
11	Utilizzo beni di terzi	140.145	-
12	Trasferimenti e contributi	17.464.504	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	17.375.050	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	37.179	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	52.276	
13	Personale	6.765.973	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.902.872	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	861.116	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.535.122	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.138	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	505.496	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	101	-
17	Altri accantonamenti	200.000	-
18	Oneri diversi di gestione	595.789	-
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>64.490.130</b>	<b>-</b>

### Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

15

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<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	6.926	-
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>6.926</b>	<b>-</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.401.476	-
a	<i>Interessi passivi</i>	6.401.476	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>6.401.476</b>	<b>-</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 6.394.550</b>	<b>-</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	897	-
23	Svalutazioni	-	-
	<b>totale (D)</b>	<b>897</b>	<b>-</b>

### Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	4.235.889	-
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	263.735	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.965.654	
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	6.500	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	<b>4.235.889</b>	-
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.729.610	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.729.598	
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	12	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	<b>1.729.610</b>	-
	<b>Totale (E)</b>	<b>2.506.279</b>	-

### **Risultato d'esercizio**

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di euro 428.700,60

Si rileva che le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza ed ammontano ed euro 375.014,76.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 53.684,84 ed è comprensivo della quota di pertinenze di terzi.

## **4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa**

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
- 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria.
  - della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio e quelli dell’esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall’ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L’organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell’esercizio precedente;
- l’elenco delle società controllate e collegate non comprese nell’area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 della Provincia di Novara offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 della Provincia di Novara è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA dell'Ente e dell'area di consolidamento l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 della Provincia di Novara rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

18

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000

ESPRIME

**parere favorevole** alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Novara

Novara, 02 ottobre 2018

Paolo Binello

( firmato digitalmente )

Cesare Bianchetti

( firmato digitalmente )

Elisabetta Rossi

( firmato digitalmente )