

# PROVINCIA DI NOVARA

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

*L'Organo di Revisione*

*Giancarlo Motti*

*Federico Baroni*

*Pier Luigi Sanino*

# Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato .....	8
2.1. Analisi dello Statopatrimoniale 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 .....	17
6. Conclusioni .....	17

**Provincia di Novara**

**Verbale numero 2 del 27/09/2019**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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 2018 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 27/09/2019

L'organo di revisione

Giancarlo Motti (firmato digitalmente)

Federico Baroni (firmato digitalmente)

Pierluigi Sanino (firmato digitalmente)

## 1. Introduzione

I sottoscritti Giancarlo Motti, Federico Baroni e Pierluigi Sanino, Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare numero 23 del 22 luglio 2019;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare numero 12 del 30 aprile 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che con decreto presidenziale n. 131 del 01/08/2019 si è proceduto ad approvare l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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;

### **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;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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 includendo nell'area del Gruppo Amministrazione Pubblica i seguenti soggetti giuridici:

#### **Società controllate**

-----

#### **Società partecipate**

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

A.T.L. - Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara S.c. a r.l.

#### **Enti strumentali controllati**

Fondazione Novara Sviluppo

#### **Enti strumentali partecipati**

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

Consorzio per il Sistema Informativo – CSI Piemonte

Agenzia per la Mobilità Piemontese

Fondazione Castello Visconteo Sforzesco

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

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento 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 2018	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
<i>Provincia di Novara</i>	261.736.460,19	86.101.770,71	39.734.385,88
Soglia di rilevanza 3%	€ 1.192.031,58	€ 2.583.053,12	€ 7.852.093,81
Soglia di rilevanza 10%	€ 26.173.646,02	€ 8.610.077,07	€ 3.973.438,59

Preso atto che, con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento e che la valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Atteso che, come disposto nel decreto presidenziale n. 131 del 1/8/2019, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

N.	RAGIONE SOCIALE	Bilanci 2018		
		totale attivo	patrimonio netto	valore della produzione
1	Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l.	1.714.740,00	275.572,00	984.310,00
2	Consorzio A.T.L. Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	688.538,00	164.957,00	550.616,00
3	Consorzio IBIS – Innovative Bio-based and Sustainable products and processes	31.296,00	25.447,00	47.250,00
4	Consorzio per il Sistema Informativo (CSI-Piemonte)	92.971.328,00	41.368.135,00	123.778.182,00
5	Agenzia per la Mobilità Piemontese	244.242.781,00	14.857.396,00	623.135.965,00
6	Fondazione Castello Visconteo Sforzesco	326.902,00	128.958,00	239.287,00
7	Fondazione Novara Sviluppo	933.693,00	516.964,00	1.020.490,00
8	Fondazione ITS per la mobilità sostenibile - Aerospazio/Meccatronica	3.296.162,00	846.748,00	1.330.227,00
	<b>Totale</b>	<b>344.205.440,00</b>	<b>58.184.177,00</b>	<b>751.086.327,00</b>
	<b>Totale valori escluse</b>	<b>2.761.476,00</b>	<b>594.934,00</b>	<b>1.821.463,00</b>

Gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018 a seguito delle opportune analisi sono:

#### **Enti strumentali controllati**

Fondazione Novara Sviluppo

#### **Enti strumentali partecipati**

Consorzio per il Sistema Informativo – CSI Piemonte

Agenzia per la Mobilità Piemontese

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

mentre, gli organismi esclusi dal consolidamento per irrilevanza economica sono i seguenti:

#### **Società partecipate**

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

A.T.L. - Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara S.c. a r.l.

#### **Enti strumentali partecipati**

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

Fondazione Castello Visconteo Sforzesco

Risultano inoltre escluse dal Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Novara le seguenti società ed enti:

#### *Centro Interportuale Merci CIM S.p.A.*

Esclusa in quanto la partecipazione della Provincia è inferiore al 20%. Inoltre, con decreto presidenziale n. 216 del 27.11.2018 è stata avviata la procedura di recesso in base ai criteri stabiliti all'art. 2437-ter, comma 2 e seguendo il procedimento di cui all'art. 2437-quater del Codice Civile, così come previsto dall'art. 24, comma 5 del D.Lgs. 175/2016.

Ai sensi dell'art. 24, comma 5 del D.Lgs. 175/2016, la Provincia non può esercitare i diritti sociali.

Con nota prot. 509/19PGF/mf, registrata al protocollo dell'Ente al n.25368 del 16/09/2019, il Centro Interportuale Merci CIM S.p.A. ha comunicato che l'azionista Hupac sa, con sede in viale R:Manzoni, 6, Chiasso (CH), ha esercitato l'opzione di acquisto sulle azioni possedute dalla Provincia di Novara, al valore unitario di liquidazione determinato dalla perizia del Guido Cresto, nominato dal Tribunale di Novara.

#### *S.A.I.A. Società Aree Industriali Artigianali S.p.A.*

Esclusa in quanto la partecipazione della Provincia è inferiore al 20%. Società in concordato preventivo dal 21.05.2014.

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, mentre per l'organismo controllato è stata operata con il metodo integrale.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.959,32	1.493,00	466,32
Immobilizzazioni Immateriali	3.051.217,36	3.122.113,38	- 70.896,02
Immobilizzazioni Materiali	226.731.240,02	227.303.826,00	- 572.585,98
Immobilizzazioni Finanziarie	739.208,98	999.191,97	- 259.982,99
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	230.521.666,36	231.425.131,00	- 903.464,64
Rimanenze	92.169,44	121.153,39	- 28.983,95
Crediti	20.463.588,01	30.330.094,46	- 9.866.506,45
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	23.382.586,84	16.304.838,50	7.077.748,34

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	86.296.786,46	84.490.842,98	1.805.943,48
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.555.531,14	327.169,94	1.228.361,20
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	174.441,08	169.262,11	5.178,97
DEBITI ( D )	107.060.405,68	116.645.450,10	- 9.585.044,42
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )	79.838.760,63	76.657.501,58	3.181.259,05
TOTALE DEL PASSIVO	274.470.924,99	278.290.227,00	- 3.819.302,01
CONTI D'ORDINE	35.845.507,75	8.625.556,00	27.219.951,75

### 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:

	2018	2017
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00€	0,00€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.047,00€	1.142,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.913,40€	32.176,42€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00€	0,00€
5) Avviamento	0,00€	0,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.547,81€	8.062,02€
9) Altre	3.026.709,15€	3.080.732,94€
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.051.217,36€</b>	<b>3.122.113,38€</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	2018	2017
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	54.157.174,25€	54.706.726,00€
1.1) Terreni	0,00€	0,00€
1.2) Fabbricati	58.902,38€	0,00€
1.3) Infrastrutture	54.098.271,87€	54.706.726,00€
1.9) Altri beni demaniali	0,00€	0,00€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	2.620.229,92€	2.620.229,92€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	57.491.869,44€	59.096.330,24€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	149.060,80€	74.856,30€
di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	1.063,44€	1.247,41€
2.5) Mezzi di trasporto	61.922,00€	0,00€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	42.862,14€	41.629,44€
2.7) Mobili e arredi	125.622,72€	132.085,63€
2.8) Infrastrutture	0,00€	0,00€
2.99) Altri beni materiali	4.246,00€	1.095,00€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	112.077.189,31€	110.629.626,06€
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>226.731.240,02€</b>	<b>227.303.826,00€</b>

Immobilizzazioni finanziarie Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	2018	2017
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	739.208,98€	999.191,97€
a) imprese controllate	0,00€	0,00€
b) imprese partecipate	737.008,98€	997.041,97€
c) altri soggetti	2.200,00€	2.150,00€
2) Crediti verso	0,00€	0,00€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	0,00€	0,00€
d) altri soggetti	0,00€	0,00€
3) Altri titoli	0,00€	0,00€
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>739.208,98€</b>	<b>999.191,97€</b>

### Attivo circolante

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

	2018	2017
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>I) Rimanenze</i>		
<b>Totale rimanenze</b>	<b>92.169,44€</b>	<b>121.153,39€</b>
<i>II) Crediti</i>		
1) Crediti di natura tributaria	549,15€	2.204.176,88€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi	549,15€	2.204.176,88€
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi	14.475.581,33€	19.532.222,92€
a) verso amministrazioni pubbliche	14.400.148,51€	19.460.949,22€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	0,00€	0,00€
d) verso altri soggetti	75.432,82€	71.273,70€
3) Verso clienti ed utenti	682.739,28€	721.155,39€
4) Altri Crediti	5.304.718,25€	7.872.539,27€
a) verso l'Erario	12.163,29€	13.027,32€
b) per attività svolta per c/terzi	1.326.617,98€	141.820,35€
c) altri	3.965.936,98€	7.717.691,60€
<b>Totale crediti</b>	<b>20.463.588,01€</b>	<b>30.330.094,46€</b>
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1) Partecipazioni	0,00€	0,00€
2) Altri titoli	0,00€	0,00€
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
<i>IV) Disponibilità liquide</i>		
1) Conto di tesoreria	22.936.077,47€	15.923.437,99€
a) Istituto tesoriere	22.936.077,47€	15.923.437,99€
b) presso Banca d'Italia	0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali	446.492,72€	381.361,46€
3) Denaro e valori in cassa	16,65€	39,05€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	0,00€	0,00€
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>23.382.586,84€</b>	<b>16.304.838,50€</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>43.938.344,29€</b>	<b>46.756.086,35€</b>

### Ratei e risconti attivi

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

	2018	2017
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1) Ratei attivi	8.738,99€	101.493,35€
2) Risconti attivi	216,03€	6.023,14€
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>8.955,02€</b>	<b>107.516,49€</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:

	2018	2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I) Fondo di dotazione	(24.367.563,62) €	(24.167.563,61) €
II) Riserve	106.786.820,44€	108.604.720,75€
a) da risultato economico di esercizi precedenti	107.038,22€	0,00€
b) da capitale	0,00€	0,00€
c) da permessi di costruire	0,00€	0,00€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	105.169.508,76€	106.945.532,93€
e) altre riserve indisponibili	1.510.273,46€	1.659.187,82€
III) Risultato economico dell'Esercizio	3.877.529,64€	53.685,84€
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>86.296.786,46€</b>	<b>84.490.842,98€</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>86.296.786,46€</b>	<b>84.490.842,98€</b>

### Fondi rischi e oneri

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

	2018	2017
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	0,00€
2) Per imposte	126,53€	63,53€
3) Altri	1.555.404,61€	327.106,41€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.555.531,14€</b>	<b>327.169,94€</b>

### Trattamento di fine rapporto

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

	2018	2017
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>174.441,08€</b>	<b>169.262,11€</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>174.441,08€</b>	<b>169.262,11€</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:

	2018	2017
<b>D) DEBITI</b>		
1) Debiti da finanziamento	82.759.785,11€	85.661.904,09€
a) prestiti obbligazionari	0,00€	0,00€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
c) verso banche e tesoriere	41.858,40€	100.286,24€
d) verso altri finanziatori	82.717.926,71€	85.561.617,85€
2) Debiti verso fornitori	12.266.306,87€	17.979.971,24€
3) Acconti	121,68€	2.459,32€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	3.192.146,05€	4.032.992,43€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	2.309.769,72€	2.526.291,56€
c) imprese controllate	0,00€	0,00€
d) imprese partecipate	3.162,72€	6.212,64€
e) altri soggetti	879.213,61€	1.500.488,23€
5) Altri debiti	8.842.045,97€	8.968.123,03€
a) tributari	474.439,68€	365.390,99€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	114.108,88€	153.430,17€
c) per attività svolta per c/terzi	0,00€	0,00€
d) altri	8.253.497,41€	8.449.301,87€
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>107.060.405,68€</b>	<b>116.645.450,11€</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:

	2018	2017
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I) Ratei passivi	253.290,45€	645.073,48€
II) Risconti passivi	79.130.470,18€	76.012.428,10€
1) Contributi agli investimenti	79.130.470,18€	76.012.428,10€
a) da altre amministrazioni pubbliche	79.130.470,18€	76.012.428,10€
b) da altri soggetti	0,00€	0,00€
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€
3) Altri risconti passivi	0,00€	0,00€
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>79.383.760,63€</b>	<b>76.657.501,58€</b>

### Conti d'ordine

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

	2018	2017
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	32.934.903,02€	0,00€
2) beni di terzi in uso	2.910.604,73€	0,00€
3) beni dati in uso a terzi	0,00€	0,00€
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00€	0,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>35.845.507,75€</b>	<b>0,00€</b>

### **3. Conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	<u>bilancio consolidato 2018</u>	<u>bilancio consolidato 2017</u>	<u>differenze (a-b)</u>
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>	72.809.966,71 €	68.806.204,97 €	4.003.761,74 €
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>	67.988.915,38 €	64.490.130,16 €	3.498.785,22 €
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	4.821.051,33 €	4.316.074,81 €	504.976,52 €
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>	<b>-3.154.520,38 €</b>	<b>-6.394.550,34 €</b>	3.240.029,96 €
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>	0,00 €	896,70 €	<b>-896,70 €</b>
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>	2.581.834,09 €	2.506.279,43 €	75.554,66 €
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	4.248.365,04 €	428.700,60 €	3.819.664,44 €
<b>26) Imposte</b>	370.835,40 €	375.014,76 €	<b>-4.179,36 €</b>
<b>RISULTATO DOPO LE IMPOSTE (comprensivo della quota di pertinenza di tezi)</b>	3.877.529,64 €	53.685,84 €	3.823.843,80 €

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:

	2018	2017
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1) Proventi da tributi	33.761.005,60€	22.866.609,34€
2) Proventi da fondi perequativi	0,00€	0,00€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	34.973.732,29€	42.120.403,72€
a) Proventi da trasferimenti correnti	34.739.624,23€	38.189.407,40€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	52.052,11€	2.607.667,37€
c) Contributi agli investimenti	182.055,95€	1.323.328,95€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.683.918,28€	2.141.381,76€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.176.483,81€	806.168,31€
b) Ricavi della vendita di beni	0,00€	0,00€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.507.434,47€	1.335.213,45€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(6.194,44) €	4.503,55€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(24.421,02) €	38.864,87€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	12.670,30€	214.082,57€
8) Altri ricavi e proventi diversi	1.409.255,70€	1.420.359,16€
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>72.809.966,71€</b>	<b>68.806.204,97€</b>

#### Componenti negativi della gestione

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

	2018	2017
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	163.777,64€	138.685,21€
10) Prestazioni di servizi	35.570.676,91€	33.282.059,88€
11) Utilizzo beni di terzi	144.234,99€	140.145,48€
12) Trasferimenti e contributi	21.765.094,49€	17.464.504,15€
a) Trasferimenti correnti	21.403.293,33€	17.375.049,63€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	23.515,79€	37.178,81€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	338.285,37€	52.275,71€
13) Personale	5.574.407,02€	6.765.973,36€
14) Ammortamenti e svalutazioni	2.923.257,70€	5.902.872,06€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	93.330,18€	861.115,85€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.828.176,62€	4.535.121,90€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	385,44€	1.138,39€
d) Svalutazione dei crediti	1.365,46€	505.495,92€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00€	0,00€
16) Accantonamenti per rischi	103,71€	101,35€
17) Altri accantonamenti	1.030.000,00€	200.000,00€
18) Oneri diversi di gestione	817.362,92€	595.788,67€
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>67.988.915,38€</b>	<b>64.490.130,16€</b>

### Gestione finanziaria

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

	2018	2017
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
<i><u>Proventi finanziari</u></i>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00€	0,00€
a) da società controllate	0,00€	0,00€
b) da società partecipate	0,00€	0,00€
c) da altri soggetti	0,00€	0,00€
20) Altri proventi finanziari	6.190,01€	6.926,03€
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>6.190,01€</b>	<b>6.926,03€</b>
<i><u>Oneri finanziari</u></i>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	3.160.710,39€	6.401.476,37€
a) Interessi passivi	3.151.803,83€	6.401.476,37€
b) Altri oneri finanziari	8.906,56€	0,00€
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>3.160.710,39€</b>	<b>6.401.476,37€</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(3.154.520,38) €</b>	<b>(6.394.550,34) €</b>
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
22) Rivalutazioni	0,00€	896,70€
23) Svalutazioni	0,00€	0,00€
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00€</b>	<b>896,70€</b>

### Gestione straordinaria

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

	2018	2017
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
<i><u>24) Proventi straordinari</u></i>		
a) Proventi da permessi di costruire	0,00€	0,00€
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	296.400,00€	263.735,24€
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.207.036,02€	3.965.654,21€
d) Plusvalenze patrimoniali	92.394,39€	6.500,00€
e) Altri proventi straordinari	0,00€	0,00€
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>3.595.830,41€</b>	<b>4.235.889,45€</b>
<i><u>25) Oneri straordinari</u></i>		
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00€	0,00€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	967.532,00€	1.729.597,63€
c) Minusvalenze patrimoniali	1.282,51€	12,39€
d) Altri oneri straordinari	45.181,81€	0,00€
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.013.996,32€</b>	<b>1.729.610,02€</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>2.581.834,09€</b>	<b>2.506.279,43€</b>

### Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di euro 4.248.365,04

Si rileva che le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza ed ammontano ad euro 370.835,40.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 3.877.529,64 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;
- l'ammontare di 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;
- 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;
  - 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 2018 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 2018 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 2018 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.

## **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 2018 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Novara

Lì 27/09/2019

*Giancarlo Motti*

*Federico Baroni*

*Pier Luigi Sanino*

( firmato digitalmente )

( firmato digitalmente )

( firmato digitalmente )