

PROVINCIA DI NOVARA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Giancarlo Motti

Dott. Federico Baroni

Rag. Pier Luigi Sanino

Indice

| | |
|---|----|
| 1. Introduzione..... | 4 |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato | 7 |
| 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 | 18 |
| 6. Conclusioni | 18 |

Provincia di Novara

Verbale numero 18 del 12/11/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 12/11/2020

L'organo di revisione

Dott. Giancarlo Motti (Firmato digitalmente)

Dott. Federico Baroni (Firmato digitalmente)

Rag. Pier Luigi Sanino (Firmato digitalmente)

1. Introduzione

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare numero 3 del 29/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che con decreto presidenziale n. 146 del 26/10/2020 si è proceduto ad approvare l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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;
- l'art. 110 del DL 34/2020 che rinviato al 30 novembre 2020 il termine per l'approvazione del bilancio consolidato;
- 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 2019 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;
- 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 2019 | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|-----------------------------|---------------|------------------|-----------------------|
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 3% | 3% | 3% |

Il principio contabile impone poi un'ulteriore verifica rispetto ai soggetti esclusi dal perimetro di consolidamento: per tali soggetti, la sommatoria complessiva per ciascuno dei tre parametri sopra individuati deve risultare inferiore al 10%. Sono comunque considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione;

Risultano pertanto inclusi 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

Gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019 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

Risultano escluse dal Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Novara le seguenti società ed enti: *S.A.I.A. Società Aree Industriali Artigianali S.p.A.*

Con nota prot. n. 6125 del 06.03.2020, la società comunica che il Tribunale di Verbania, con sentenza n. 5/2020 depositata il 21.02.2020 Rep. n. 8/2020, ha dichiarato la risoluzione del concordato preventivo n. 11/2014 ed il contestuale fallimento della SAIA S.p.A. nominando un curatore.

La soglia di rilevanza relativa ai tre parametri indicati alla lett. a) del punto 3.1 del richiamato principio contabile, per la Provincia di Novara risulta essere così definita relativamente all'anno 2019:

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|---|----------------|------------------|-----------------------|
| Valori conto economico/patrimonio Provincia di Novara – Anno 2019 | 268.514.131,67 | 87.871.331,87 | 35.509.756,71 |
| Soglia di rilevanza 3% | 8.055.423,95 | 2.636.139,96 | 1.065.292,70 |
| Soglia di rilevanza 10% | 26.851.413,17 | 8.787.133,19 | 3.550.975,67 |

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

Società partecipate

| RAGIONE SOCIALE | Bilanci 2019 | | |
|--|---------------|------------------|-------------------------|
| | totale attivo | patrimonio netto | valore della produzione |
| Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l. | 1.937.441,00 | 277.407,00 | 862.789,00 |
| A.T.L. Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara S.c.r.l. | 680.489,00 | 195.946,00 | 702.879,00 |

Enti strumentali partecipati

| RAGIONE SOCIALE | Bilanci 2019 | | |
|---|---------------|------------------|-------------------------|
| | totale attivo | patrimonio netto | valore della produzione |
| Consorzio IBIS – Innovative Bio- based and Sustainable products and processes | 42.037,00 | 36.373,00 | 41.593,00 |
| Fondazione Castello Visconteo Sforzesco | 324.201,00 | 129.661,00 | 274.824,00 |

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 2019.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b) |
|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 2.012,12 | 1.959,32 | 52,80 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 612.212,34 | 3.051.217,36 | - 2.439.005,02 |
| Immobilizzazioni Materiali | 230.142.140,46 | 226.731.240,02 | 3.410.900,44 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 62.895,75 | 739.208,98 | - 676.313,23 |

| | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 230.817.248,55 | 230.521.666,36 | 295.582,19 |
| Rimanenze | 97.072,19 | 92.169,44 | 4.902,75 |
| Crediti | 22.900.682,33 | 20.463.588,01 | 2.437.094,32 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | - |
| Disponibilità liquide | 29.717.546,59 | 23.382.586,84 | 6.334.959,75 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b) |
|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 87.962.942,89 | 86.296.786,46 | 1.666.156,43 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 1.666.404,46 | 1.555.531,14 | 110.873,32 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 165.056,88 | 174.441,08 | - 9.384,20 |
| DEBITI (D) | 105.888.480,40 | 107.060.405,68 | - 1.171.925,28 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 87.859.623,12 | 79.838.760,63 | 8.020.862,49 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 283.542.507,75 | 274.470.924,99 | 9.071.582,76 |
| CONTI D'ORDINE | 31.735.693,54 | 35.845.507,75 | - 4.109.814,21 |

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:

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------------|----------------------|
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento | 0,00€ | 0,00€ |
| 2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 1.068,00€ | 1.047,00€ |
| 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 12.992,99€ | 21.913,40€ |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00€ | 0,00€ |
| 5) Avviamento | 0,00€ | 0,00€ |
| 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 17.700,98€ | 1.547,81€ |
| 9) Altre | 580.450,37€ | 3.026.709,15€ |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 612.212,34€ | 3.051.217,36€ |

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | |
| II 1) Beni demaniali | 52.349.970,00€ | 54.157.174,25€ |
| 1.1) Terreni | 0,00€ | 0,00€ |
| 1.2) Fabbricati | 56.927,64€ | 58.902,38€ |
| 1.3) Infrastrutture | 52.293.042,36€ | 54.098.271,87€ |
| 1.9) Altri beni demaniali | 0,00€ | 0,00€ |
| <u>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</u> | | |
| 2.1) Terreni | 2.620.229,92€ | 2.620.229,92€ |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00€ | 0,00€ |
| 2.2) Fabbricati | 56.487.765,65€ | 57.491.869,44€ |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00€ | 0,00€ |
| 2.3) Impianti e macchinari | 152.147,91€ | 149.060,80€ |
| di cui in leasing finanziario | 0,00€ | 0,00€ |
| 2.4) Attrezzature industriali e commerciali | 1.296,87€ | 1.063,44€ |
| 2.5) Mezzi di trasporto | 46.763,87€ | 61.922,00€ |
| 2.6) Macchine per ufficio e hardware | 68.584,00€ | 42.862,14€ |
| 2.7) Mobili e arredi | 125.521,29€ | 125.622,72€ |
| 2.8) Infrastrutture | 0,00€ | 0,00€ |
| 2.99) Altri beni materiali | 4.330,00€ | 4.246,00€ |
| 3) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 118.285.530,95€ | 112.077.189,31€ |
| Totale immobilizzazioni materiali | 230.142.140,46€ | 226.731.240,02€ |

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|--------------------|
| <u>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | |
| 1) Partecipazioni in | 62.895,75€ | 739.208,98€ |
| a) imprese controllate | (1,00) € | 0,00€ |
| b) imprese partecipate | 60.896,75€ | 737.008,98€ |
| c) altri soggetti | 2.200,00€ | 2.200,00€ |
| 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€ |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 62.895,75€ | 739.208,98€ |

Attivo circolante

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

| | 2019 | 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| <i>l) Rimanenze</i> | | |
| Totale rimanenze | 97.072,19€ | 92.169,44€ |
| II.) Crediti | | |
| 1) Crediti di natura tributaria | 722,37€ | 549,15€ |
| <i>a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00€ | 0,00€ |
| <i>b) Altri crediti da tributi</i> | 722,37€ | 549,15€ |
| <i>c) Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00€ | 0,00€ |
| 2) Crediti per trasferimenti e contributi | 18.044.382,60€ | 14.475.581,33€ |
| <i>a) verso amministrazioni pubbliche</i> | 17.992.474,64€ | 14.400.148,51€ |
| <i>b) imprese controllate</i> | 0,00€ | 0,00€ |
| <i>c) imprese partecipate</i> | 0,00€ | 0,00€ |
| <i>d) verso altri soggetti</i> | 51.907,96€ | 75.432,82€ |
| 3) Verso clienti ed utenti | 692.390,99€ | 682.739,28€ |
| 4) Altri Crediti | 4.163.186,37€ | 5.304.718,25€ |
| <i>a) verso l'Erario</i> | 15.045,94€ | 12.163,29€ |
| <i>b) per attività svolta per c/terzi</i> | 1.321.677,59€ | 1.326.617,98€ |
| <i>c) altri</i> | 2.826.462,84€ | 3.965.936,98€ |
| Totale crediti | 22.900.682,33€ | 20.463.588,01€ |

Ratei e risconti attivi

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

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Ratei attivi | 7.382,76€ | 8.738,99€ |
| 2) Risconti attivi | 563,21€ | 216,03€ |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 7.945,97€ | 8.955,02€ |

2.1. 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:

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I) Fondo di dotazione | (24.367.563,61) € | (24.367.563,62) € |
| II) Riserve | 107.962.767,09€ | 106.786.820,44€ |
| a) da risultato economico di esercizi precedenti | 3.774.511,88€ | 107.038,22€ |
| 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 | 102.762.948,28€ | 105.169.508,76€ |
| e) altre riserve indisponibili | 1.425.306,93€ | 1.510.273,46€ |
| III) Risultato economico dell'Esercizio | 4.367.739,41€ | 3.877.529,64€ |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 87.962.942,89€ | 86.296.786,46€ |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00€ | 0,00€ |
| Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi | 0,00€ | 0,00€ |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00€ | 0,00€ |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 87.962.942,89€ | 86.296.786,46€ |

Fondi rischi e oneri

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

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1) Per trattamento di quiescenza | 0,00€ | 0,00€ |
| 2) Per imposte | 193,88€ | 126,53€ |
| 3) Altri | 1.666.210,58€ | 1.555.404,61€ |
| 4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00€ | 0,00€ |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 1.666.404,46€ | 1.555.531,14€ |

Trattamento di fine rapporto

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

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| | 165.056,88€ | 174.441,08€ |
| TOTALE T.F.R. (C) | 165.056,88€ | 174.441,08€ |

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:

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| D) DEBITI | | |
| 1) Debiti da finanziamento | 80.268.900,13€ | 82.759.785,11€ |
| a) prestiti obbligazionari | 0,00€ | 0,00€ |
| b) v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00€ | 0,00€ |
| c) verso banche e tesoriere | 26.197,60€ | 41.858,40€ |
| d) verso altri finanziatori | 80.242.702,53€ | 82.717.926,71€ |
| 2) Debiti verso fornitori | 16.284.120,96€ | 12.266.306,87€ |
| 3) Acconti | 121,68€ | 121,68€ |
| 4) Debiti per trasferimenti e contributi | 1.299.852,48€ | 3.192.146,05€ |
| a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00€ | 0,00€ |
| b) altre amministrazioni pubbliche | 268.313,45€ | 2.309.769,72€ |
| c) imprese controllate | 0,00€ | 0,00€ |
| d) imprese partecipate | 5.808,00€ | 3.162,72€ |
| e) altri soggetti | 1.025.731,03€ | 879.213,61€ |
| 5) Altri debiti | 8.035.485,15€ | 8.842.045,97€ |
| a) tributari | 166.725,55€ | 474.439,68€ |
| b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 109.574,62€ | 114.108,88€ |
| c) per attivita' svolta per c/terzi | 0,00€ | 0,00€ |
| d) altri | 7.759.184,98€ | 8.253.497,41€ |
| TOTALE DEBITI (D) | 105.888.480,40€ | 107.060.405,68€ |

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I) Ratei passivi | 871.189,10€ | 253.290,45€ |
| II) Risconti passivi | 86.988.434,02€ | 79.130.470,18€ |
| 1) Contributi agli investimenti | 86.988.434,02€ | 79.130.470,18€ |
| a) da altre amministrazioni pubbliche | 86.988.434,02€ | 79.130.470,18€ |
| b) da altri soggetti | 0,00€ | 0,00€ |
| 2) Concessioni pluriennali | 0,00€ | 0,00€ |
| 3) Altri risconti passivi | 0,00€ | 0,00€ |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 87.859.623,12€ | 79.383.760,63€ |

Conti d'ordine

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

| | 2019 | 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| CONTI D'ORDINE | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 28.826.088,81€ | 32.934.903,02€ |
| 2) beni di terzi in uso | 2.910.604,73€ | 2.910.604,73€ |
| 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€ |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 31.736.693,54€ | 35.845.507,75€ |

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | bilancio consolidato 2019 | bilancio consolidato 2018 | differenze (a-b) |
|--|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 65.921.399,74 € | 72.809.966,71 € | -6.888.566,97 € |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 60.329.266,68 € | 67.988.915,38 € | -7.659.648,70 € |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 5.592.133,06 € | 4.821.051,33 € | 771.081,73 € |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -3.065.254,08 € | -3.154.520,38 € | 89.266,30 € |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 450.792,53 € | 0,00 € | 450.792,53 € |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 1.719.520,85 € | 2.581.834,09 € | -862.313,24 € |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 4.697.192,36 € | 4.248.365,04 € | 448.827,32 € |
| 26) Imposte | 329.452,95 € | 370.835,40 € | -41.382,45 € |
| RISULTATO DOPO LE IMPOSTE (comprensivo della quota di pertinenza di tezi) | 4.367.739,41 € | 3.877.529,64 € | 490.209,77 € |

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:

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1) Proventi da tributi | 26.702.323,26€ | 33.761.005,60€ |
| 2) Proventi da fondi perequativi | 0,00€ | 0,00€ |
| 3) Proventi da trasferimenti e contributi | 34.884.201,17€ | 34.973.732,29€ |
| a) Proventi da trasferimenti correnti | 34.611.623,46€ | 34.739.624,23€ |
| b) Quota annuale di contributi agli investimenti | 272.577,71€ | 52.052,11€ |
| c) Contributi agli investimenti | 0,00€ | 182.055,95€ |
| 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.684.540,47€ | 2.683.918,28€ |
| a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.212.383,06€ | 1.176.483,81€ |
| b) Ricavi della vendita di beni | 0,00€ | 0,00€ |
| c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.472.157,41€ | 1.507.434,47€ |
| 5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 60,90€ | (6.194,44) € |
| 6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 5.228,82€ | (24.421,02) € |
| 7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 34.917,68€ | 12.670,30€ |
| 8) Altri ricavi e proventi diversi | 1.610.127,44€ | 1.409.255,70€ |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 65.921.399,74€ | 72.809.966,71€ |

Componenti negative della gestione

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

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 185.438,86€ | 163.777,64€ |
| 10) Prestazioni di servizi | 34.729.509,42€ | 35.570.676,91€ |
| 11) Utilizzo beni di terzi | 201.002,22€ | 144.234,99€ |
| 12) Trasferimenti e contributi | 15.600.853,66€ | 21.765.094,49€ |
| a) Trasferimenti correnti | 14.420.239,64€ | 21.403.293,33€ |
| b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 79.200,00€ | 23.515,79€ |
| c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 1.101.414,02€ | 338.285,37€ |
| 13) Personale | 6.354.032,85€ | 5.574.407,02€ |
| 14) Ammortamenti e svalutazioni | 2.322.512,19€ | 2.923.257,70€ |
| a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 75.025,48€ | 93.330,18€ |
| b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 2.237.765,88€ | 2.828.176,62€ |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00€ | 385,44€ |
| d) Svalutazione dei crediti | 9.720,83€ | 1.365,46€ |
| 15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00€ | 0,00€ |
| 16) Accantonamenti per rischi | 103,71€ | 103,71€ |
| 17) Altri accantonamenti | 100.000,00€ | 1.030.000,00€ |
| 18) Oneri diversi di gestione | 835.813,77€ | 817.362,92€ |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 60.329.266,68€ | 67.988.915,38€ |

Gestione finanziaria

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

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| <i>Proventi finanziari</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 | 4.925,07€ | 6.190,01€ |
| Totale proventi finanziari | 4.925,07€ | 6.190,01€ |
| <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21) Interessi ed altri oneri finanziari | 3.070.179,15€ | 3.160.710,39€ |
| a) Interessi passivi | 3.066.326,07€ | 3.151.803,83€ |
| b) Altri oneri finanziari | 3.853,08€ | 8.906,56€ |
| Totale oneri finanziari | 3.070.179,15€ | 3.160.710,39€ |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | (3.065.254,08) € | (3.154.520,38) € |

Gestione straordinaria

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

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| <i>24) Proventi straordinari</i> | | |
| a) Proventi da permessi di costruire | 0,00€ | 0,00€ |
| b) Proventi da trasferimenti in conto capitale | 1.167.510,56€ | 296.400,00€ |
| c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 1.049.877,80€ | 3.207.036,02€ |
| d) Plusvalenze patrimoniali | 135.256,78€ | 92.394,39€ |
| e) Altri proventi straordinari | 0,00€ | 0,00€ |
| Totale proventi straordinari | 2.352.645,14€ | 3.595.830,41€ |
| <i>25) Oneri straordinari</i> | | |
| a) Trasferimenti in conto capitale | 0,00€ | 0,00€ |
| b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 595.041,23€ | 967.532,00€ |
| c) Minusvalenze patrimoniali | 0,00€ | 1.282,51€ |
| d) Altri oneri straordinari | 38.083,06€ | 45.181,81€ |
| Totale oneri straordinari | 633.124,29€ | 1.013.996,32€ |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 1.719.520,85€ | 2.581.834,09€ |

Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di Euro 4.697.192,36

Si rileva che le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza ed ammontano ad Euro 329.452,95.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di Euro 4.367.739,41 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 2019 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 2019 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 2019 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.

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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Novara.

Lì, 12/11/2020

Dott. Giancarlo Motti

Dott. Federico Baroni

Rag. Pier Luigi Sanino

(firmato digitalmente)

(firmato digitalmente)

(firmato digitalmente)