

COMUNE DI CASTELLETTO SOPRA TICINO

PROVINCIA DI NOVARA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022

Il revisore

Dott.ssa Samantha Grassi

SOMMARIO

1. Introduzione	4
2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	7
4. Consolidato	7
5. Conto economico consolidato	10
6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	12
7. Osservazioni e considerazioni	13
8. Conclusioni	13

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2022 del Comune di Castelletto Sopra Ticino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Novara, 15 settembre 2023

Il revisore

Dott.ssa Samantha Grassi



1. Introduzione

La sottoscritta dott.ssa Samantha Grassi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 21/12/2020;

Premesso¹

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n.11 del 04/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 06/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 90 del 31/07/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Acqua Novara VCO S.p.A.	02078000037	5. Società partecipata	1. Diretta	1,798%	
Distretto Turistico dei Laghi s.r.l.	01648650032	5. Società partecipata		0,210 %	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
ASMEL S.c.r.l.	12236141003			0,228%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
C.I.S.A.S. Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali	94050080038			15,000 %	
Consorzio case Vacanze dei Comuni Novaresi	80010440032			2,070 %	
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	01594890038			5,900 %	
Istituto Storico della Resistenza e della società contemporanea nel novarese e nel Verbano Cusio Ossola Piero Fornara	80010400036			1,110%	2. Impossibilità di reperire i bilanci
CSI Piemonte	1995120019		1. Diretta	0,440 %	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio
Acqua Novara VCO S.p.A.	02078000037	5. Società partecipata	1,798%	2022
C.I.S.A.S. Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali	94050080038		15,000%	2022
Consorzio case Vacanze dei Comuni Novaresi	80010440032		2,070 %	2022
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	01594890038		5,900%	2022
CSI Piemonte	1995120019		0,440 %	2022

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente	47.931.297,33	37.633.278,77	10.661.762,28
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.437.938,92	1.128.998,36	319.852,87

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Castelletto Sopra Ticino.

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile.

4. Consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	34,56	27,84	6,72
Totale crediti vs partecipanti	34,56	27,84	6,72
Immobilizzazioni immateriali	170.783,72	180.114,59	-9.330,87
Immobilizzazioni materiali	35.333.595,64	35.603.269,93	-269.674,29
Immobilizzazioni finanziarie	3.058.997,44	2.749.060,73	309.936,71
Totale immobilizzazioni	38.563.376,80	38.532.445,25	30.931,55
Rimanenze	62.629,21	38.355,44	24.273,77
Crediti	4.695.341,48	3.351.139,46	1.344.202,02
Altre attività finanziarie	43.276,49	0,00	43.276,49
Disponibilità liquide	4.559.429,79	4.168.953,76	390.476,03
Totale attivo circolante	9.360.676,97	7.558.448,66	1.802.228,31
Ratei e risconti	7.209,00	9.279,73	16.488,73
Totale dell'attivo	47.931.297,33	46.100.201,48	1.849.655,31
Passivo			
Patrimonio netto	37.633.278,77	36.563.875,72	1.069.403,05
Fondo rischi e oneri	217.513,94	214.721,16	432.235,10
Trattamento di fine rapporto	56.634,60	54.876,46	111.511,06
Debiti	4.764.994,90	4.944.793,80	9.709.788,70
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.258.875,12	4.321.934,34	936.940,78
Totale del passivo	47.931.297,33	46.100.201,48	12.259.878,69
Conti d'ordine	847.743,08	831.139,61	16.603,47

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 170.783,72.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 35.333.595,64.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.058.997,44; l'importo è principalmente relativo al valore delle partecipazioni.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.695.341,48.

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Castelletto Sopra Ticino: ZERO

Acqua Novara VCO – S.p.A.: l'importo è relativo alla somma dei crediti verso i soci della società ex Acque S.p.A.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese: l'importo di € 1.003,00 si riferisce a crediti verso altri.

CSI Piemonte: l'importo di € 700.000,00 si riferisce a crediti verso clienti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 9.360.676,97.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 7.209,00.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 37.633.278,77 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	1.158.869,47	1.158.666,47
Riserve	32.544.805,40	30.919.191,25
<i>riserve da capitale</i>	5.581.856,42	3.539.797,59
<i>riserve da permessi di costruire</i>	5.501.407,60	5.294.949,14
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.967.075,74	19.020.030,13
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.493.965,15	3.063.913,90
<i>altre riserve disponibili</i>	500,49	500,49
Risultato economico dell'esercizio	-450.073,52	10.826,44
Risultati economici di esercizi precedenti	4.379.677,42	4.475.191,56
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	37.633.278,77	36.563.875,72
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	37.633.278,77	36.563.875,72

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 217.513,94 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	217.513,94
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	217.513,94

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 4.764.994,90.

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Castelletto Sopra Ticino: il Comune ha un indebitamento (risultante dallo Stato Patrimoniale 2022) pari ad euro 1.127.759,41 per mutui accesi con la Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento di opere pubbliche.

Acqua Novara –VCO S.p.A.: l'importo è dato dai debiti verso banche per mutui e finanziamenti a medio/lungo termine.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese: l'importo è riferito a debiti verso banche.

Dalle evidenze dei bilanci delle altre partecipate non risultano debiti superiori a cinque anni.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.258.875,12.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 847.743,08 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.661.762,28	10.138.740,47	523.021,81
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.314.881,93	9.248.262,42	1.066.619,51
	Risultato della gestione	346.880,35	890.478,05	-543.597,70
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4.949,60	2.672,74	2.276,86
	<i>oneri finanziari</i>	61.991,25	70.134,43	-8.143,18
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	29,38	50,38	-21,00
	<i>Svalutazioni</i>	341,06	0,00	341,06
	Risultato della gestione operativa	289.527,02	823.066,74	-533.539,72
E	<i>proventi straordinari</i>	341.438,40	425.423,54	-83.985,14
E	<i>oneri straordinari</i>	922.923,26	1.061.920,62	-138.997,36
	Risultato prima delle imposte	-291.957,84	186.569,66	-478.527,50
	<i>Imposte</i>	158.115,68	175.743,22	-17.627,54
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-450.073,52	10.826,44	-460.899,96
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-450.073,52	10.826,44	-460.899,96
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Castelletto Sopra Ticino (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	10.661.762,28	7.521.113,13	3.140.649,15
B	componenti negativi della gestione	10.314.881,93	7.296.494,37	3.018.387,56
	Risultato della gestione	346.880,35	224.618,76	122.261,59
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	4.949,60	146,64	4.802,96
	oneri finanziari	61.991,25	45.313,16	16.678,09
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	29,38	0,00	29,38
	Svalutazioni	341,06	0,00	341,06
	Risultato della gestione operativa	289.527,02	179.452,24	110.074,78
E	proventi straordinari	341.438,40	317.647,15	23.791,25
E	oneri straordinari	922.923,26	913.037,43	9.885,83
	Risultato prima delle imposte	-291.957,84	-415.938,04	123.980,20
	Imposte	158.115,68	110.056,43	48.059,25
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-450.073,52	-525.994,47	75.920,95
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-450.073,52	-525.994,47	75.920,95
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Castelletto Sopra Ticino 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;
- 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 2022 del Comune di Castelletto Sopra Ticino rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

8. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Castelletto Sopra Ticino ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Novara, 15 settembre 2023

Il revisore

Dott.ssa Samantha Grassi

