# Comune di Castelletto Sopra Ticino

PROVINCIA DI NOVARA

P.zza F.lli Cervi – 28053 CASTELLETTO SOPRA TICINO – cod. fiscale e P.iva 00212680037
Telefono Ufficio Ragioneria – Tributi - Economato 0331-971930 – Fax 0331-962277
www.comune.castellettosopraticino.no.it - e-mail serviziofinanziario@comune.castellettosopraticino.no.it

## Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castelletto Sopra Ticino – Bilancio consolidato al 31.12.2023

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

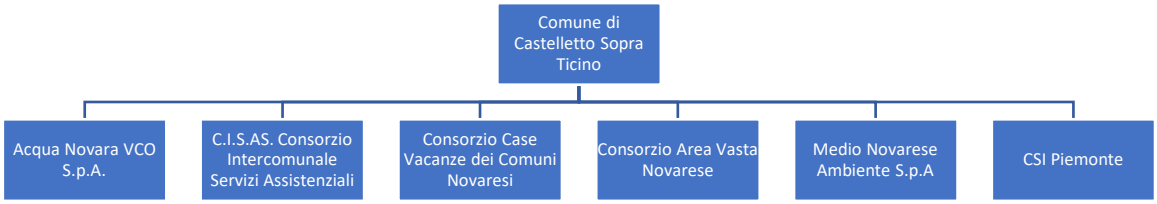
La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

### Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castelletto Sopra Ticino

Il "Gruppo Comune di Castelletto Sopra Ticino" è così costituito:




Il bilancio consolidato del Comune di Castelletto Sopra Ticino si chiude con un risultato d'esercizio -33.029,17

Il risultato economico consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;

- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Castelletto Sopra Ticino:

| Conto economico 2023 | Capogruppo | Impatto dei valori consolidati | Bilancio consolidato 2023 |
|---|---|---|---|
| Valore della produzione | 8.615.455 | 4.037.621 | 12.653.076 |
| Costi della produzione | -8.478.063 | -4.019.693 | -12.497.756 |
| *Risultato della Gestione Operativa* | *137.393* | *17.927* | *155.320* |
| Proventi e oneri finanziari | -41.842 | -4.552 | -46.394 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0 | 329 | 329 |
| Proventi e oneri straordinari | -1.252 | -3.110 | -4.362 |
| Imposte | -138.497 | 575 | -137.922 |
| ***Risultato d'esercizio*** | ***-44.198*** | ***11.169*** | ***-33.029*** |

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro-classi.

## Componenti positivi della gestione:

| **Macro classe A "Componenti positivi della gestione"** | **Importo** | **%** |
|---|---|---|
| Proventi da tributi | 5.120.218,96 | 40,4662 |
| Proventi da fondi perequativi | 669.688,03 | 5,29269 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 1.106.887,11 | 8,747968 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 4.880.933,80 | 38,57508 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 4,88 | 0 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 1.238,57 | 0,009789 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 104.191,38 | 0,823447 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 769.913,36 | 6,084792 |
| **totale della macro classe A)** | **12.653.076,09** | **100** |

## Componenti negativi della gestione:

| **Macro classe B "Componenti negativi della gestione"** | **importo** | **%** |
|---|---|---|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 466.712,86 | 3,734373 |
| Prestazioni di servizi | 6.090.962,67 | 48,73645 |
| Utilizzo beni di terzi | 173.925,88 | 1,391657 |
| Trasferimenti e contributi | 702.927,25 | 5,624428 |
| Personale | 2.830.850,92 | 22,65087 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 2.075.413,09 | 16,60629 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 33.048,97 | -0,264439 |
| Accantonamenti per rischi | - | 0 |
| Altri accantonamenti | 50.193,12 | 0,401617 |
| Oneri diversi di gestione | 139.819,29 | 1,118755 |
| **totale della macro classe B)** | **12.497.756,11** | 100 |

## Proventi ed oneri finanziari:

| Macro classe C) Proventi ed oneri finanziari | importo | % |
|---|---|---|
| Proventi finanziari | - | - |
| Proventi da partecipazioni | - | - |
| Altri proventi finanziari | 17.008,74 | 100,00 |
| **Totale proventi finanziari** | **17.008,74** | 100,00 |
| Interessi passivi | 44.802,42 | 70,66 |
| Altri oneri finanziari | 18.600,77 | 29,34 |
| **Totale oneri finanziari** | **63.403,19** | 100,00 |
| **totale della macro classe C)** | **- 46.394,45** | |

## Rettifiche di valore attività finanziarie:

| Macro classe D) Rettifiche di valore attività finanziarie | importo | |
|---|---|---|
| Rivalutazioni | 328,84 | 100 |
| Svalutazioni | - | |
| **totale ( D)** | **328,84** | 100 |

## Proventi ed oneri straordinari:

| Macro classe E "Proventi ed oneri straordinari" | Importo | % |
|---|---|---|
| Proventi da permessi di costruire | - | - |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | - | - |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 425.980,96 | 100,00 |
| Plusvalenze patrimoniali | 8,66 | 0,00 |
| Altri proventi straordinari | - | - |
| **totale proventi** | **425.989,62** | 100,00 |
| Trasferimenti in conto capitale | - | - |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 430.351,28 | 100,00 |
| Minusvalenze patrimoniali | - | - |
| Altri oneri straordinari | - | - |
| **totale oneri** | **430.351,28** | 100,00 |
| **Totale della macro classe E)** | **- 4.361,66** | |

## Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castelletto Sopra Ticino.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Castelletto Sopra Ticino e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

| STATO PATRIMONIALE - ESERCIZIO 2023 | Capogruppo | Impatto dei valori consolidati | Bilancio Consolidato 2023 |
|---|---|---|---|
| **Totale crediti vs partecipanti** | **0,00** | **32,04** | **32,04** |
| Immobilizzazioni immateriali | 62.582,70 | **80.923,75** | 143.506,45 |
| Immobilizzazioni materiali | 31.587.281,41 | **3.909.494,21** | 35.496.775,62 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2.851.464,91 | **-2.296.670,44** | 554.794,47 |
| **Totale immobilizzazioni** | **34.501.329,02** | **1.693.747,52** | **36.195.076,54** |
| Rimanenze | 0,00 | 100.887,27 | 100.887,27 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Crediti | 2.430.831,40 | 1.643.922,98 | 4.074.754,38 |
| Attività finanziarie che non costituiscono imm. | 0,00 | 43.603,93 | 43.603,93 |
| Disponibilità liquide | 3.866.809,83 | 458.651,29 | 4.325.461,12 |
| **Totale attivo circolante** | **6.297.641,23** | **2.247.065,47** | **8.544.706,70** |
| **Totale ratei e risconti** | **0,00** | **32.468,34** | **32.468,34** |
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **40.798.970,25** | **3.973.313,37** | **44.772.283,62** |
| Patrimonio Netto | 34.004.831,74 | -176.267,46 | 33.828.564,28 |
| Fondi per rischi ed oneri | 38.464,65 | 479.505,73 | 517.970,38 |
| - di cui riserve di consolidamento | 0,00 | 187.733,08 | 187.733,08 |
| TFR | 0,00 | 71.526,58 | 71.526,58 |
| Debiti | 2.521.450,46 | 2.081.901,04 | 4.603.351,50 |
| Ratei e Risconti | 4.234.223,40 | 1.516.647,48 | 5.750.870,88 |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **40.798.970,25** | **3.973.313,37** | **44.772.283,62** |

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

| **STATO PATRIMONIALE - ESERCIZIO 2023** | **Importo** | % |
|---|---|---|
| **Totale crediti vs partecipanti** | **32,04** | 0,00 |
| Immobilizzazioni immateriali | 143.506,45 | 0,32 |
| Immobilizzazioni materiali | 35.496.775,62 | 79,28 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 554.794,47 | 1,24 |
| **Totale immobilizzazioni** | **36.195.076,54** | 80,84 |
| Rimanenze | 100.887,27 | 0,23 |
| Crediti | 4.074.754,38 | 9,10 |
| Attività finanziarie che non costituiscono imm. | 43.603,93 | 0,10 |
| Disponibilità liquide | 4.325.461,12 | 9,66 |
| **Totale attivo circolante** | **8.544.706,70** | 19,08 |
| **Totale ratei e risconti** | **32.468,34** | 0,07 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **44.772.283,62** | 100,00 |
| Patrimonio Netto | 33.828.564,28 | 75,56 |
| Fondi per rischi ed oneri | 517.970,38 | 1,16 |
| TFR | 71.526,58 | 0,16 |
| Debiti | 4.603.351,50 | 10,28 |
| Ratei e Risconti | 5.750.870,88 | 12,84 |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **44.772.283,62** | 100,00 |

## Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castelletto Sopra Ticino ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 46 del 16/05/2024.

Il bilancio consolidato costituisce, altresì, uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Castelletto Sopra Ticino intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

**Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**
Non sono stati comunicati fatti di rilevo avvenuti dopo tale data.

**Bilancio consolidato 2023 del Comune di Castelletto Sopra Ticino**

**[1]Nota integrativa**

*Indice*

*1. Presupposti normativi e di prassi*

*2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Castelletto Sopra Ticino"*

*3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Castelletto Sopra Ticino"*

*4. I criteri di valutazione applicati*

*5. Variazioni rispetto all'anno precedente*

*6. Le operazioni infragruppo*

*7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*

*8. Crediti e debiti superiori a cinque anni-*

*9. Ratei, risconti e altri accantonamenti*

*10. Interessi e altri oneri finanziari*

*11. Gestione straordinaria*

*12. Compensi amministratori e sindaci*

## 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42",* articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*". Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

1

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

Con deliberazione di Giunta comunale n. 46 del 16/05/2024 il Comune di Castelletto Sopra Ticino ha definito aggiornato il perimetro di consolidamento del Gruppo di Amministrazione Pubblica 2023.

## 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Castelletto Sopra Ticino"

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Gli schemi di Bilancio consolidato sono previsti dall'Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Castelletto Sopra Ticino" ha preso avvio dalle succitate deliberazioni della Giunta comunale in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 0017783 del 16/05/2024 è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 46/2024 sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2023, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo). I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

## 3. La composizione del Gruppo "Comune di Castelletto Sopra Ticino"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelletto Sopra Ticino al 31.12.2023 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

**Allegato A) - Elenco enti/società ricompresi nel GAP "Comune di Castelletto Sopra Ticino"**

| Tipologia | Ente / Società | Quota Comune di Castelletto Sopra Ticino | Descrizione | Riferimenti | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici | Note |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Società partecipate | ACQUA NOVARA VCO S.P.A. | 1,798% | La società gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Castelletto Sopra Ticino | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | 272.121.380,00 | 125.410.465,00 | 75.215.204,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento. |
| | DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l. | 0,21% | La società si propone di organizzare a livello locale, e tenuto conto delle realtà territoriali economico - turistiche del Verbano - Cusio ed Ossola, l'attività di accoglienza, informazione e assistenza turistica svolta da soggetti pubblici e privati; in particolare: | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | 1.874.261,00 | 589.146,00 | 1.949.591,00 | Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto la quota di partecipazione è inferiore all'1% e la società non è titolare di affidamento diretto di servizi pubblici. |
| | ASMEL S.c.r.l. | 0,207% | La società è centrale di committenza ausiliaria come definita dall'articolo 3, comma 1, lettera m) del d. lgs 50/2016 e s.m.i., c.d. codice dei contratti pubblici. Pertanto effettua prestazione di supporto alle attivita' di committenza, in particolare nelle forme seguenti: 1) infrastrutture tecniche che consentano alle stazioni appaltanti di aggiudicare appalti pubblici o di concludere accordi quadro per lavori, forniture o servizi; 2) consulenza sullo svolgimento o sulla progettazione delle procedure di appalto; 3) preparazione delle procedure di appalto in nome e per conto della stazione appaltante interessata; 4) gestione delle procedure di appalto in nome e per conto della stazione appaltante interessata. | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | 8.809.866,00 | 3.032.493,00 | 5.911.984,00 | non in possesso dei requisiti di cui al comma 3 dell'articolo 11 quinquies del D. Lgs. 118/2011 (società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali) e neppure dei requisiti di cui al comma 1 dello stesso articolo (quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%); |
| | MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA (INDIRETTA) | 6,370% | La società gestisce i servizi di raccolta e trasporto di rifiuti solidi urbani nell'ambito della provincia di Novara. | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | 6.978.908,00 | 1.025.209,00 | 12.231.068,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento. |
| Enti strumentali partecipati | C.I.S.AS. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI | 15% | Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione. | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 2.836.938,44 | 578.822,99 | 4.662.290,95 | Rientra nel perimetro di consolidamento |
| | CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI | 2,070% | Il Consorzio si occupa dell'organizzazione di soggiorni - vacanza per minori ed anziani appartenenti ai Comuni soci | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 7.241.975,65 | 7.128.661,28 | 208.583,27 | Rientra nel perimetro di consolidamento |
| | CONSORZIO AREA VASTA MEDIO NOVARESE | 6,37% | Il Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese riunisce 51 Comuni della provincia di Novara che contano complessivamente circa 134.000 abitanti. Secondo quanto previsto dallo Statuto, il Consorzio progetta, gestisce e realizza sistemi integrati per la raccolta, anche differenziata, il trasporto, lo stoccaggio provvisorio e/o definitivo, il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani. | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 10.044.133,00 | 672.244,00 | 20.058.028,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento |
| | ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL VERBANO CUSIO OSSOLA PIERO FORNARA | 1,110% | Consorzio di enti pubblici specializzato in storia contemporanea promuove la conoscenza storica, organizza convegni, seminari, incontri. | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | | | | Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto a partire dal rendiconto di gestione 2020 non adotta contabilità economico-patrimoniale |
| | CSI Piemonte | 0,440% | consorzio di Enti pubblici fondato nel 1977 dalla Regione Piemonte, dal Politecnico e dall'Università degli Studi di Torino. Attualmente vi aderiscono oltre 100 enti pubblici. La finalità principale del consorzio è svolgere attività di supporto e guida degli enti nel settore dell'innovazione e della digitalizzazione | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 103.689.851,00 | 46.545.741,00 | 151.916.616,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto titolare di affidamento diretto (servizio wi-fi presso la biblioteca comunale) ancorchè con quota di partecipazione inferiore all'1%. |

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

**Allegato B) - Elenco enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento**

| Tipologia | Ente / Società | codice fiscale | Quota Comune di Castelletto Sopra Ticino | Descrizione | Riferimenti | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici | Note |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Società partecipate | ACQUA NOVARA VCO S.P.A. | 02078000037 | 1,798% | La società gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Castelletto Sopra Ticino | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | 272.121.380,00 | 125.410.465,00 | 75.215.204,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento. |
| | MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.P.A. (indiretta) | 01958900035 | 6,370% | La società gestisce i servizi di raccolta e trasporto di rifiuti solidi urbani nell'ambito della provincia di Novara. | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | 6.978.908,00 | 1.025.209,00 | 12.231.068,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento. |
| Enti strumentali partecipati | C.I.S.AS. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI | 94050080038 | 15% | Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione. | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 2.836.938,44 | 578.822,99 | 4.662.290,95 | Rientra nel perimetro di consolidamento |
| | CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI | 80010440032 | 2,07% | Il Consorzio si occupa dell'organizzazione di soggiorni - vacanza per minori ed anziani appartenenti ai Comuni soci | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 7.241.975,65 | 7.128.661,28 | 208.583,27 | Rientra nel perimetro di consolidamento |
| | CONSORZIO AREA VASTA MEDIO NOVARESE | 01594890038 | 6,37% | Il Consorzio Area Vasta medio Novarese riunisce 51 Comuni della provincia di Novara che contano complessivamente circa 134.000 abitanti. Secondo quanto previsto dallo Statuto, il Consorzio progetta, gestisce e realizza sistemi integrati per la raccolta, anche differenziata, il trasporto, lo stoccaggio provvisorio e/o definitivo, il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani. | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 10.044.133,00 | 672.244,00 | 20.058.028,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento |
| | CSI Piemonte | 1995120019 | 0,440% | consorzio di Enti pubblici fondato nel 1977 dalla Regione Piemonte, dal Politecnico e dall'Università degli Studi di Torino. Attualmente vi aderiscono oltre 100 enti pubblici. La finalità principale del consorzio è svolgere attività di supporto e guida degli enti nel settore dell'innovazione e della digitalizzazione | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 103.689.851,00 | 46.545.741,00 | 151.916.616,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto titolare di affidamento diretto (servizio wi-fi presso la biblioteca comunale) ancorchè con quota di partecipazione inferiore all'1%. |

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

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

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Castelletto Sopra Ticino.

**Acqua Novara VCO Spa:**

L'azienda è costituita sotto forma di società per azioni. È organizzata su 14 sedi operative che gestiscono il servizio idrico integrato in 139 comuni delle province di Novara e del VCO.

Come si evince dallo statuto la Società ha per oggetto la gestione del servizio idrico integrato in tutte le sue fasi nell'ATO N. 1. La missione che si pone è: *"Fornire servizi idrici a tariffe inferiori alle medie di mercato, così da renderli più facilmente accessibili a tutti i clienti, garantendo elevati standard di qualità e sicurezza, a beneficio degli utenti e dell'ambiente e a tutela dei nostri lavoratori, per contribuire allo sviluppo sostenibile del nostro territorio."*

La missione, che è condivisa nella comunità operativa di Acqua Novara VCO, si basa sui seguenti obiettivi strategici:

1. mantenere nel tempo tariffe inferiori alla media regionale e nazionale, tramite il controllo sistematico e la riduzione progressiva dei costi di produzione;
2. minimizzare i rischi legati alla sicurezza alimentare dell'acqua erogata, perseguendo standard di potabilità superiori ai livelli minimi di legge;
3. prevenire l'inquinamento ambientale, tramite il progressivo miglioramento degli scarichi dei depuratori, l'efficientamento energetico degli impianti e la riduzione delle perdite idriche;
4. garantire la continuità del servizio, adottando le migliori tecniche disponibili negli interventi manutentivi e pianificando accuratamente la gestione delle emergenze idriche in condizioni di guasto o siccità;
5. soddisfare le richieste degli utenti nel rispetto dei tempi e secondo le modalità previste dalla Carta dei Servizi, anche con la progressiva informatizzazione dei processi;
6. minimizzare i rischi per la sicurezza e la salute dei lavoratori tramite l'adozione di procedure e programmi di miglioramento orientati all'obiettivo "zero infortuni";
7. destinare il 100% delle risorse economiche e finanziarie, generate attraverso una gestione efficiente dell'Azienda, agli investimenti necessari per l'industrializzazione del servizio.
8. garantire la crescita umana e professionale di tutti i componenti della comunità operativa, accompagnando i dipendenti con percorsi di formazione, con incontri periodici per analizzare i problemi, con momenti dedicati alle proposte di miglioramento e lo sviluppo delle relazioni interpersonali, sempre improntate alla cordialità e al rispetto reciproco.

| **Società "Acqua Novara-VCO" S.p.A.** | | |
|---|---|---|
| **Stato patrimoniale** | **2023** | **2022** |
| Crediti vs partecipanti | 0 | 0 |
| Attivo immobilizzato | 198.522.569 | 178.694.593 |
| Attivo circolante | 73.335.115 | 81.399.557 |
| Ratei e risconti attivi | 263.696 | 260.841 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **272.121.380** | **260.354.991** |
| Patrimonio netto | 125.410.465 | 126.922.363 |
| Fondi per rischi ed oneri | 2.394.819 | 1.730.909 |
| TFR | 2.013.908 | 2.076.691 |
| Debiti | 70.967.610 | 62.556.892 |
| Ratei e risconti passivi | 71.334.578 | 67.068.136 |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **272.121.380** | **260.354.991** |

| **Società "Acqua Novara-VCO" S.p.A** | | |
|---|---|---|
| **Conto economico** | **2023** | **2022** |
| Valore della produzione | 75.215.204 | 78.225.832 |
| Costi della produzione | 76.355.845 | 70.658.850 |

| Società "Acqua Novara-VCO" S.p.A | | |
|---|---|---|
| **Conto economico** | **2023** | **2022** |
| **Risultato della gestione operativa** | **-1.140.641** | **7.566.982** |
| **Proventi ed oneri finanziari** | -465.761 | -669.893 |
| **Rettifiche di valore di attività finanziarie** | 18.289 | -17.335 |
| **Proventi ed oneri straordinari** | 0,00 | 0,00 |
| Imposte sul reddito | -574.770 | 1.740.242 |
| **Risultato di esercizio** | **-1.013.343** | **5.139.512** |

**- C.I.S.AS. Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali:**

Il Consorzio C.I.S.AS. gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione. Il suo ambito di intervento interessa i comuni di Bellinzago Novarese, Borgo Ticino, Castelletto Sopra Ticino, Divignano, Lesa, Marano Ticino, Meina, Mezzomerico, Oleggio, Pombia, Varallo Pombia.
Al consorzio è richiesto di esercitare le funzioni comunali di cui all'art.6 l.r.1/2004 e nell'ambito di queste di:
● Programmare e realizzare il sistema integrato di interventi e servizi sociali a rete ed erogare i relativi servizi secondo i principi individuati dalla legge regionale 1/2004
● Realizzare, per quanto di competenza, interventi socio sanitari a rilievo sanitario in integrazione con il settore sanitario
● Esercitare le funzioni precedentemente gestite dalle Province, ai sensi dell'art. 8 comma 5 della L.328/00 e dell'art.5 della L.1/2004
● Realizzare il percorso di costruzione del piano di zona attraverso il coinvolgimento e la collaborazione dei soggetti pubblici e privati che concorrono alla rete dei servizi
● Esercitare le funzioni amministrative relative all'organizzazione e gestione delle attività formative per gli operatori dei servizi sociali (art. 17 L.R.1/2004)
● Esercitare le funzioni amministrative relative all'autorizzazione, alla vigilanza e all'accreditamento dei servizi sociali e delle strutture residenziali o semiresidenziali
● Adottare la carta dei Servizi art. 24 L.R.1/2004
● Garantire l'informazione sui servizi attivati.

| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | | |
|---|---|---|
| **Stato patrimoniale** | **2023** | **2022** |
| Crediti vs partecipanti | 0 | 0 |
| Attivo immobilizzato | 195.122,37 | 177.789,29 |

| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | | |
|---|---|---|
| **Stato patrimoniale** | **2023** | **2022** |
| Attivo circolante | 2.641.816,07 | 2.864.930,34 |
| Ratei e risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **2.836.938,44** | **3.042.719,63** |
| Patrimonio netto | 578.822,99 | 413.716,02 |
| Fondi per rischi ed oneri | 105.000,00 | 30.000,00 |
| TFR | 0,00 | 0,00 |
| Debiti | 1.009.827,57 | 1.490.395,76 |
| Ratei e risconti passivi | 1.143.287,88 | 1.108.607,85 |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **2.836.938,44** | **3.042.719,63** |

| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | | |
|---|---|---|
| **Conto economico** | **2023** | **2022** |
| Valore della produzione | 4.662.290,95 | 4.627.611,01 |
| Costi della produzione | 4.396.318,55 | 4.755.029,16 |
| **Risultato della gestione operativa** | **265.972,40** | **-127.418,15** |
| **Proventi ed oneri finanziari** | -9.999,91 | -3.416,96 |
| **Rettifiche di valore di attività finanziarie** | 0,00 | 0,00 |
| **Proventi ed oneri straordinari** | -22.386,73 | 89.800,75 |
| Imposte sul reddito | 68.478,79 | 69.174,70 |
| **Risultato di esercizio** | **165.106,97** | **-110.209,06** |

**-Consorzio Area Vasta Medio Novarese**

Il Consorzio Area Vasta Medio Novarese riunisce 51 Comuni della provincia di Novara che contano complessivamente circa 134.000 abitanti. Secondo quanto previsto dallo Statuto, il Consorzio progetta, gestisce e realizza sistemi integrati per la raccolta, anche differenziata, il trasporto, lo stoccaggio provvisorio e/o definitivo, il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Nell'attuale fase, l'impegno principale del Consorzio è quello di attuare, sull'intero bacino, un efficace sistema di raccolta differenziata tale da ridurre fortemente i rifiuti da smaltire e consentire il recupero dei materiali riciclabili.

| Consorzio Area Vasta Medio Novarese | | |
|---|---|---|
| **Stato patrimoniale** | **2023** | **2022** |

| Consorzio Area Vasta Medio Novarese | | |
|---|---|---|
| **Stato patrimoniale** | **2023** | **2022** |
| Crediti vs partecipanti | 0 | 0 |
| Attivo immobilizzato | 387.049 | 283.727 |
| Attivo circolante | 9.645.028 | 8.499.749 |
| Ratei e risconti attivi | 12.056 | 32.016 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **10.044.133** | **8.815.492** |
| Patrimonio netto | 672.244 | 671.646 |
| Fondi per rischi ed oneri | 2.840.292 | 2.576.347 |
| TFR | 280.094 | 259.549 |
| Debiti | 6.133.051 | 5.180.719 |
| Ratei e risconti passivi | 118.452 | 127.231 |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **10.044.133** | **8.815.492** |

| Consorzio Area Vasta Medio Novarese | | |
|---|---|---|
| **Conto economico** | **2023** | **2022** |
| Valore della produzione | **2023** | **2022** |
| Costi della produzione | 20.058.028 | 18.624.420 |
| **Risultato della gestione operativa** | 20.098.669 | 18.528.531 |
| **Proventi ed oneri finanziari** | **-40.641** | **95.889** |
| **Rettifiche di valore di attività finanziarie** | | |
| **Proventi ed oneri straordinari** | | |
| Imposte sul reddito | 115.698 | 107.818 |
| **Risultato di esercizio** | **598** | **554** |

- **Medio Novarese Ambiente S.p.a.**

E' la società di gestione dei servizi di raccolta e trasporto di rifiuti solidi urbani nell'ambito della provincia di Novara, cui socio unico è il Consorzio Area Vasta Medio Novarese (CMN). Il Comune di Castelletto partecipa indirettamente alla suddetta società.

| Medio Novarese Ambiente S.p.A. | | |
|---|---|---|
| **Stato patrimoniale** | **2023** | **2022** |
| Crediti vs partecipanti | 0 | 0 |

| Medio Novarese Ambiente S.p.A. | | |
|---|---|---|
| **Stato patrimoniale** | **2023** | **2022** |
| Attivo immobilizzato | 4.079.735 | 4.350.792 |
| Attivo circolante | 2.076.557 | 1.138.077 |
| Ratei e risconti attivi | 410.333 | 289.270 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **6.978.908** | **6.107.944** |
| Patrimonio netto | 1.025.209 | 972.217 |
| Fondi per rischi ed oneri | 809.827 | 27.683 |
| TFR | 215.700 | 278.076 |
| Debiti | 4.080.180 | 4.294.788 |
| Ratei e risconti passivi | 847.991 | 535.180 |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **6.978.908** | **6.107.944** |

| Medio Novarese Ambiente S.p.A. | | |
|---|---|---|
| **Conto economico** | **2023** | **2022** |
| Valore della produzione | 12.231.068 | 11.404.551 |
| Costi della produzione | 12.230.415 | 11.199.375 |
| **Risultato della gestione operativa** | **653** | **205.176** |
| **Proventi ed oneri finanziari** | -73.345 | -76.215 |
| **Rettifiche di valore di attività finanziarie** | 0,00 | 0,00 |
| **Proventi ed oneri straordinari** | 0,00 | 0,00 |
| Imposte sul reddito | -125.683 | 118.462 |
| **Risultato di esercizio** | **52.992** | **10.499** |

- **Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi:**

Il Consorzio dei Comuni Novaresi viene costituito nel 1952 fra i 162 Comuni della Provincia di Novara, con lo scopo di gestire la Colonia Alpina di Druogno, di proprietà di tutti i comuni. Nel 1963 l'attività del Consorzio si amplia e, dopo alcune esperienze in affitto, viene acquistata una struttura a Cesenatico al fine di organizzare soggiorni marini per ragazzi in età scolare.

Il Consorzio ha lo scopo di organizzare soggiorni-vacanze, in particolare per minori, anziani e diversamente abili appartenenti ai Comuni che lo compongono e, qualora vi fosse disponibilità dei posti, ad altri Comuni od Enti che ne facciano richiesta.

| Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi | | |
|---|---|---|
| **Stato patrimoniale** | **2023** | **2022** |
| Crediti vs partecipanti | 0,00 | 0,00 |

| Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi | | |
|---|---|---|
| **Stato patrimoniale** | **2023** | **2022** |
| Attivo immobilizzato | 7.067.628,97 | 7.067.628,97 |
| Attivo circolante | 174.346,68 | 133.380,60 |
| Ratei e risconti attivi | 0,00 | 2.524,08 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **7.241.975,65** | **7.203.533,65** |
| Patrimonio netto | 7.128.661,28 | 7.078.113,99 |
| Fondi per rischi ed oneri | 0,00 | 0,00 |
| TFR | 0,00 | 0,00 |
| Debiti | 113.314,37 | 125.419,66 |
| Ratei e risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **7.241.975,65** | **7.203.533,65** |

| Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi | | |
|---|---|---|
| **Conto economico** | **2023** | **2022** |
| Valore della produzione | 208.583,27 | 185.209,80 |
| Costi della produzione | 159.503,77 | 186.045,42 |
| **Risultato della gestione operativa** | **49.079,50** | **-835,62** |
| **Proventi ed oneri finanziari** | 0,04 | 0,20 |
| **Rettifiche di valore di attività finanziarie** | 0,00 | 0,00 |
| **Proventi ed oneri straordinari** | 2.122,25 | 5.270,19 |
| Imposte sul reddito | 654,50 | 2.712,91 |
| **Risultato di esercizio** | **50.547,29** | **1.721,86** |

- **CSI Piemonte**

Trattasi di consorzio di Enti pubblici fondato nel 1977 dalla Regione Piemonte, dal Politecnico e dall'Università degli Studi di Torino. Attualmente vi aderiscono oltre 100 enti pubblici. La finalità principale del consorzio è svolgere attività di supporto e guida degli enti nel settore dell'innovazione e della digitalizzazione.

| CSI Piemonte |
|---|

| Stato patrimoniale | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Crediti vs partecipanti | 80.100 | 86.400 |
| Attivo immobilizzato | 35.211.986 | 33.372.131 |
| Attivo circolante | 66.345.482 | 63.496.795 |
| Ratei e risconti attivi | 2.052.283 | 1.444.696 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **103.689.851** | **98.400.022** |
| Patrimonio netto | 46.545.741 | 45.534.610 |
| Fondi per rischi ed oneri | 1.128.066 | 3.800.697 |
| TFR | 9.336.071 | 9.955.774 |
| Debiti | 44.189.537 | 36.519.928 |
| Ratei e risconti passivi | 2.490.436 | 2.588.959 |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **103.689.851** | **98.400.022** |

| CSI Piemonte | | |
|---|---|---|
| **Conto economico** | **2023** | **2022** |
| Valore della produzione | 151.916.616 | 149.886.982 |
| Costi della produzione | (151.637.878) | (149.729.278) |
| **Risultato della gestione operativa** | **278.738** | **157.704** |
| **Proventi ed oneri finanziari** | (6.999) | (135.964) |
| **Rettifiche di valore di attività finanziarie** | 0 | 0,00 |
| **Proventi ed oneri straordinari** | 510.356 | 815.525 |
| Imposte sul reddito | 274.464 | 59.828 |
| **Risultato di esercizio** | **507.631** | **897.093** |

***

***Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento***

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Castelletto Sopra Ticino, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

## Incidenza dei ricavi

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo | Totale ricavi | Incidenza % |
|---|---|---|---|---|
| Acqua Novara VCO - S.p.A. | 1,798% | 18.801,61 | 75.215.204,00 | 0,02% |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 15,000% | 352.450,18 | 4.662.290,95 | 7,56% |
| Consorzio Area Vasta Medio Novarese | 6,370% | 1.288.904,95 | 20.058.028,00 | 6,43% |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 2,070% | 1.810,91 | 208.583,27 | 0,87% |
| Medio Novarese Ambiente S.p.a. | 6,370% | - | 12.231.068,00 | 0,00% |
| CSI Piemonte | 0,04% | 797,00 | 151.916.616,00 | 0,00% |

## Spese di personale

| | Spese per il personale | N. addetti al 31/12/2023 | Costo medio per dipendente | Valore della produzione per dipendente | % dei costi del personale sul totale costi di gestione |
|---|---|---|---|---|---|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino | 1.972.035,94 | 51 | 38.667,37 | 168.930,50 | 23,26 |
| Acqua Novara VCO - S.p.A. | 15.346.768,00 | 275 | 55.806,43 | 273.509,83 | 20,10 |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 1.073.145,53 | 29 | 37.005,02 | 160.768,65 | 24,41 |
| Consorzio Area Vasta Medio Novarese | 362.846,00 | 7 | 51.835,14 | 2.865.432,57 | 1,81 |
| Medio Novarese S.p.a. | 5.841.085,00 | 103 | 56.709,56 | 118.748,23 | 47,76 |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 8.481,13 | 3 | 2.827,04 | 69.527,76 | 5,32 |
| CSI Piemonte | 66.355.739,00 | 1.047 | 63.377,02 | 145.097,05 | 43,76 |
| Totale | 90.960.100,60 | 1.515,00 | 306.227,59 | 3.802.014,60 | 34,34 |

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Spese per il personale consolidata | N. addetti consolidato al 13/12/2023 | Costo medio consolidato per dipendente | Valore della produzione consoldato per dipendente | % dei costi consolidati del personale sul totale costi di gestione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino | 100% | 1.972.035,94 | 51,00 | 38.667,37 | 168.930,50 | 23,260 |
| Acqua Novara VCO - S.p.A. | 1,798% | 275.934,89 | 4,94 | 1.003,40 | 273.509,83 | 0,006 |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 15,000% | 160.971,83 | 4,35 | 5.550,75 | 160.768,65 | 0,549 |
| Consorzio Area Vasta Medio Novarese | 6,370% | 23.113,29 | 0,45 | 3.301,90 | 2.865.432,57 | 0,007 |
| Medio Novarese Ambiente S.p.a. | 6,370% | 372.077,11 | 6,56 | 3.612,40 | 118.748,23 | 0,194 |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 2,070% | 175,56 | 0,06 | 58,52 | 69.527,76 | 0,002 |
| CSI Piemponte | 0,040% | 26.542,30 | 0,42 | 25,35 | 145.097,05 | 0,000 |
| Totale gruppo | | 2.830.850,92 | 67,78 | 52.219,69 | 3.802.014,60 | |

### *Ripiano perdite*

Non risultano ripiani perdite effettuati nell'anno 2023.

## 4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che "*è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base*".

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in

considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda alle note integrative dei bilanci dei singoli enti/società pubblicate sui rispettivi siti internet.

## 5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Rispetto all'esercizio precedente, si riscontrano le seguenti variazioni:

| **Conto Economico** | ***2023*** | ***2022*** | ***Var.%*** |
|---|---|---|---|
| Componenti positivi della gestione | 12.653.076,09 | 10.661.762,28 | *18,68%* |
| Componenti negativi della gestione | -12.497.756,11 | -10.314.881,93 | *21,16%* |
| *Risultato della gestione* | *155.319,98* | *346.880,35* | *-55,22%* |
| Gestione Finanziaria | -46.394,45 | -57.041,65 | *-18,67%* |
| Rettifiche di attività finanziarie | 328,84 | -311,68 | *-205,51%* |
| Gestione Straordinaria | -4.361,66 | -581.484,86 | *-99,25%* |
| *Risultato ante imposte* | *104.892,71* | *-291.957,84* | *-135,93%* |
| Imposte | -137.921,88 | -158.115,68 | *-12,77%* |
| **Risultato d'esercizio** | **-33.029,17** | **-450.073,52** | |

| **Attivo Patrimoniale** | ***2023*** | ***2022*** | ***Var.%*** |
|---|---|---|---|
| Fondo di dotazione | 32,04 | 34,56 | - |
| Immobilizzazioni | 36.195.076,54 | 38.563.376,80 | *-6,14%* |
| Attivo circolante | 8.544.706,70 | 9.360.676,97 | *-8,72%* |
| Ratei e risconti | 32.468,34 | 7.209,00 | *350,39%* |
| **Totale dell'attivo** | **44.772.283,62** | **47.931.297,33** | *-6,59%* |

| **Passivo Patrimoniale** | ***2023*** | ***2022*** | ***Var.%*** |
|---|---|---|---|
| Patrimonio netto | 33.828.564,28 | 37.633.278,77 | *-10,11%* |
| Fondo per rischi ed oneri | 517.970,38 | 217.513,94 | *138,13%* |
| TFR | 71.526,58 | 56.634,60 | *26,29%* |
| Debiti | 4.603.351,50 | 4.764.994,90 | *-3,39%* |
| Ratei e risconti | 5.750.870,88 | 5.258.875,12 | *9,36%* |
| **Totale del passivo** | **44.772.283,62** | **47.931.297,33** | *-6,59%* |

## 6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2023 del Comune di Castelletto Sopra Ticino, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate la cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2023 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota prot. 0017783 del 16.05.2024.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

| **Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento** |
|---|
| 1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2023 all'interno del Gruppo Comune di |

| |
|---|
| Castelletto Sopra Ticino, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc. |
| 2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune) |
| 3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi |
| 4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente |

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Si espongono, nei prospetti che seguono, le rettifiche operate per la redazione del bilancio consolidato 2023 del G.A.P. Comune di Castelletto Sopra Ticino.

Rettifiche Comune di Castelletto Sopra Ticino – Società Acqua Novara V.C.O. – S.p.A.

| Comune | | | |
|---|---|---|---|
| | | Allineamento | Rettifica |
| Attivo | Attivo B) IV 2 c - Immobilizzazioni finanziarie - Crediti verso società partecipate | 114.295,00 | 2.055,02 |
| | | | |
| Attivo | Attivo C) II 2 d - Crediti verso altri soggetti | 51.252,30 | 921,52 |
| | | | |
| Attivo | Attivo C)II 4 c - altri | - | - |
| | a | | |
| Conto economico A) 4 c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 576,80 | 10,37 |
| | | | |
| Conto economico B) 10 | Prestazioni di servizi | 18.801,61 | 338,05 |
| | | | |
| Conto economico A)8 | Altri ricavi e proventi diversi | - | - |
| | a | | |
| Passivo D 2) | Debiti verso fornitori | 2.394,71 | 43,06 |
| | | | |
| Conto economico B)10 | Prestazioni di servizi | 8,25 | 0,15 |
| | | | |
| Conto economico B)10 | Prestazioni di servizi | - | - |
| | a | | |
| Conto economico A) 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 38.341,80 | 689,39 |
| Acqua Novara VCO - S.p.A. | | | |
| Passivo D) 1 b | Debiti verso altre amministrazioni pubbliche | 114.295,00 | 2.055,02 |
| | a | | |
| Conto economico B) 11 | Utilizzo di beni di terzi | 38.341,80 | 689,39 |
| | a | | |
| Passivo D) 2 | Debiti verso fornitori | 51.252,30 | 921,52 |
| | | | |
| Passivo D) 3 | Acconti | - | |
| | a | | |
| Conto economico A) 4 c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 18.801,61 | 338,05 |
| | | | |
| Attivo C) II 3 | Crediti verso clienti e utenti | 2.394,71 | 43,06 |
| | a | | |
| Conto economico C) 20 | Altri proventi finanziari | - | - |
| | a | | |
| Conto economico A) 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 8,25 | 0,15 |
| | | | |
| Conto economico B) 10 | Costi per prestazioni di servizi | 576,80 | 10,37 |
| | | | |
| Conto economico B)14 | Costi per oneri diversi di gestione | - | - |
| | | | |
| | Totale rettifiche Comune | 225.670,47 | 2.002,53 |
| | Totale rettifiche Acqua Novara VCO | 225.670,47 | 4.057,56 |
| | | | |
| | Totale dare | 225.670,47 | 4.057,56 |
| | Totale avere | 225.670,47 | 4.057,56 |
| | | | |
| | Rettifiche da conto economico | | |
| | Dare | 57.728,46 | 1.037,96 |
| | Avere | 57.728,46 | 1.037,96 |
| | | - | |
| | Rettifiche da stato patrimoniale | | |
| | Dare | 167.942,01 | 3.019,60 |
| | Avere | 167.942,01 | 3.019,60 |
| | | - | |
| | | 225.670,47 | 4.057,56 |

Rettifiche Comune di Castelletto Sopra Ticino – Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)

| Comune | | | |
|---|---|---|---|
| | | Allineamento | Rettifica |
| Attivo | Attivo C) II 3 - Crediti verso clienti e utenti | - | - |
| | Attivo C) II 2 | - | - |
| Conto economico A) 4 c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | - | - |
| | | | |
| Conto economico A) 12 | Trasferimenti correnti | 352.450,18 | 52.867,53 |
| | a | | |
| Passivo D 2) | Debiti verso fornitori | - | - |
| | | | |
| Conto economico B)10 | Prestazioni di servizi | - | - |
| | | | |
| Attivo C) II 4 c | Altri crediti | - | - |
| | a | | |
| Conto economico A) 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 5.150,02 | 772,50 |
| | | | |
| C.I.S.AS. | | | |
| Conto economico B) 10 | Costi per prestazioni di servizio | - | - |
| | | | |
| Conto economico B) 12 a | Trasferimenti correnti | 4.671,02 | 700,65 |
| | a | | |
| Passivo D) 2 | Debiti verso fornitori | - | - |
| | a | | |
| Conto economico A) 3 a | Proventi da trasferimenti correnti | 352.450,18 | 52.867,53 |
| | | | |
| Attivo C) II 2 a | Crediti verso amministrazioni pubbliche | - | - |
| Passivo D)2 | Debiti vs. fornitori | - | - |
| Passivo D) 4 e | Debiti verso altri soggetti | - | - |
| | a | | |
| Conto economico B) 18 | Oneri diversi di gestione | 479,00 | 71,85 |
| | | | |
| | Totale rettifiche Comune | 357.600,20 | 53.640,03 |
| | Totale rettifiche C.I.S.AS. | 357.600,20 | 53.640,03 |
| | | | |
| | Totale dare | 357.600,20 | 53.640,03 |
| | Totale avere | 357.600,20 | 53.640,03 |

Rettifiche Comune di Castelletto Sopra Ticino – Consorzio Area Vasta Medio Novarese**.**

| Comune | | | |
|---|---|---|---|
| | | Allineamento | Rettifica |
| | a | | |
| Passivo D 2) | Debiti verso fornitori | 203.507,68 | 12.006,95 |
| | | | |
| Conto economico B)10 | Prestazioni di servizi | 1.288.904,95 | 76.045,39 |
| | | | |
| | a | | |
| Conto economico A) 8 | Altri ricavi e proventi diversi | | - |
| | | | |
| Consorzio Area Vasta Medio Novarese | | | |
| | | | |
| Attivo C) II 3 | Crediti verso clienti e utenti | 203.507,68 | 12.006,95 |
| | a | | |
| Conto economico A) 4 c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.288.904,95 | 76.045,39 |
| | | | |
| | | | |
| | Totale rettifiche Comune | 1.492.412,63 | 88.052,35 |
| | Totale rettifiche Consorzio Area Vasta Medio Novarese | 1.492.412,63 | 88.052,35 |
| | | | |
| | Totale dare | 1.492.412,63 | 88.052,35 |
| | Totale avere | 1.492.412,63 | 88.052,35 |

Rettifiche Comune di Castelletto Sopra Ticino – Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi.

| Comune | | | |
|---|---|---|---|
| | | Allineamento | Rettifica |
| Conto economico B) 12 a | Trasferimenti correnti | 1.810,91 | 37,49 |
| | | | |
| | Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | | |
| | a | | |
| Conto economico A) 3 a | Proventi da trasferimenti correnti | 1.810,91 | 37,49 |
| | | | |
| | | | |
| | Totale rettifiche Comune | 1.810,91 | 37,49 |
| | Totale rettifiche Consorzio Case di vacanze | 1.810,91 | 37,49 |
| | | | |
| | Totale dare | 1.810,91 | 37,49 |
| | Totale avere | 1.810,91 | 37,49 |

Rettifiche Comune di Castelletto Sopra Ticino – CSI Piemonte

| Comune | | | |
|---|---|---|---|
| | | Allineamento | Rettifica |
| Stato patrimoniale passivo D 2) | Debiti verso fornitori | 400,00 | 0,16 |
| | | | |
| Conto economico B)10 | Prestazioni di servizi | 797,00 | 0,32 |
| | | | |
| | | | |
| CSI Piemonte | | | |
| | a | | |
| Stato patrimoniale Attivo C) | Crediti verso soci | 400,00 | 0,16 |
| | a | | |
| Stato patrimoniale Attivo C) 1 | Rimanenze (lavori in corso su ordinazione) | - | - |
| | a | | |
| Conto economico A6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - |
| | a | | |
| Conto economico A) 4 c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 797,00 | 0,32 |
| | | | |
| | Totale rettifiche Comune | 1.197,00 | 0,48 |
| | Totale rettifiche CSI Piemonte | 1.197,00 | 0,48 |
| | | | |
| | Totale dare | 1.197,00 | 0,48 |
| | Totale avere | 1.197,00 | 0,48 |

Rettifiche tra Enti/Società partecipate

Acqua Novara VCO-C.I.S.A.S.

Tali rettifiche generano delle differenze causate dalle diverse percentuali detenute dall'Ente dei due soggetti che vengono portate nella voce "Riserva di capitale da differenza di consolidamento"

| | | | | | VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE | | VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Prg** | **Denominazione Soggetto** | **Natura** | **Voce** | **Descrizione** | **DARE** | **AVERE** | **DARE** | **AVERE** |
| 1 | Acqua Novara V.C.O. | Crediti | A C II 3 | Crediti verso clienti ed utenti | 0,00 | 317,31 | 0,00 | 5,71 |
| 2 | Acqua Novara V.C.O. | Ricavi | A 4 c | Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi | 1.004,44 | 0,00 | 18,06 | 0,00 |
| 3 | Acqua Novara V.C.O. | Ricavi | A 8 - C 6 | Altri proventi finanziari (interessi di mora) | 0,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | C.I.S.AS. | Costi | B 10 | Prestazione di servizi | 0,00 | 1.027,00 | 0,00 | 154,05 |
| 5 | Differenza di Consolidamento | P. Netto | P A II b | Riserva di capitale da differenza di consolidamento | 0,00 | 0,00 | 141,69 | 0,00 |
| | | | | **TOTALE** | **1.004,68** | **1.344,31** | **159,76** | **159,76** |

Consorzio Area Vasta Medio Novarese – Acqua Novara VCO

Tali rettifiche generano delle differenze causate dalle diverse percentuali detenute dall'Ente dei due soggetti che vengono portate nella voce "Riserva di capitale da differenza di consolidamento"

| | | | | | VAL. ASSOLUTO | | VAL. PERCENTUALE | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Prg** | **Denominazione Soggetto** | **Natura** | **Voce** | **Descrizione** | **DARE** | **AVERE** | **DARE** | **AVERE** |
| 1 | Consorzio Area Vasta Medio Novarese | Debiti | P D 2 | Debiti verso fornitori | 42,00 | 0,00 | 2,68 | 0,00 |
| 2 | Consorzio Area Vasta Medio Novarese | Costi | B 10 | Prestazione di servizi | 0,00 | 711,00 | 0,00 | 45,29 |
| 3 | Acqua Novara V.C.O. | Crediti | A C II 3 | Crediti verso clienti ed utenti | 0,00 | 620,57 | 0,00 | 11,16 |
| 4 | Acqua Novara V.C.O. | Ricavi | A 4 c | Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi | 1.231,32 | 0,00 | 22,14 | 0,00 |
| 5 | Differenza di Consolidamento | P. Netto | P A II b | Riserva di capitale da differenza di consolidamento | 0,00 | 0,00 | 31,63 | 0,00 |
| | | | | **TOTALE** | **1.273,32** | **1.331,57** | **56,45** | **56,45** |

Medio Novarese Ambiente – Acqua Novara Vco

Tali rettifiche generano delle differenze causate dalle diverse percentuali detenute dall'Ente dei due soggetti che vengono portate nella voce "Riserva di capitale da differenza di consolidamento"

| | | | | | VAL. ASSOLUTO | | VAL. PERCENTUALE | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Prg** | **Denominazione Soggetto** | **Natura** | **Voce** | **Descrizione** | **DARE** | **AVERE** | **DARE** | **AVERE** |
| 1 | Medio Novarese Ambiente | Debiti | P D 2 | Debiti verso fornitori | 2.302,59 | 0,00 | 146,67 | 0,00 |
| 2 | Medio Novarese Ambiente | Costi | B 10 | Prestazione di servizi | 0,00 | 5.003,00 | 0,00 | 318,69 |
| 3 | Acqua Novara V.C.O. | Crediti | A C II 3 | Crediti verso clienti ed utenti | 0,00 | 2.657,34 | 0,00 | 47,78 |
| 4 | Acqua Novara V.C.O. | Ricavi | A 4 c | Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi | 5.408,17 | 0,00 | 97,24 | 0,00 |
| 5 | Acqua Novara V.C.O. | Costi | B 18 | Oneri diversi di gestione | 0,00 | 30,00 | 0,00 | 0,54 |
| 6 | Differenza di Consolidamento | P. Netto | P A II b | Riserva di capitale da differenza di consolidamento | 0,00 | 0,00 | 123,10 | 0,00 |
| | | | | **TOTALE** | **7.710,76** | **7.690,34** | **367,01** | **367,01** |

Consorzio Area Vasta Medio Novarese – Acqua Novara VCO

Tali rettifiche generano delle differenze causate dalle diverse percentuali detenute dall'Ente dei due soggetti che vengono portate nella voce "Riserva di capitale da differenza di consolidamento"

| | | | | | VAL. ASSOLUTO | | VAL. PERCENTUALE | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Prg** | **Denominazione Soggetto** | **Natura** | **Voce** | **Descrizione** | **DARE** | **AVERE** | **DARE** | **AVERE** |
| 1 | Consorzio Area Vasta Medio Novarese | Debiti | P D 2 | Debiti verso fornitori | 42,00 | 0,00 | 2,68 | 0,00 |
| 2 | Consorzio Area Vasta Medio Novarese | Costi | B 10 | Prestazione di servizi | 0,00 | 711,00 | 0,00 | 45,29 |
| 3 | Acqua Novara V.C.O. | Crediti | A C II 3 | Crediti verso clienti ed utenti | 0,00 | 620,57 | 0,00 | 11,16 |
| 4 | Acqua Novara V.C.O. | Ricavi | A 4 c | Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi | 1.231,32 | 0,00 | 22,14 | 0,00 |
| 5 | Differenza di Consolidamento | P. Netto | P A II b | Riserva di capitale da differenza di consolidamento | 0,00 | 0,00 | 31,63 | 0,00 |
| | | | | **TOTALE** | **1.273,32** | **1.331,57** | **56,45** | **56,45** |

Consorzio Area Vasta Medio Novarese – Medio Novarese Ambiente S.p.A.

| | | | | | VAL. ASSOLUTO | | VAL. PERCENTUALE | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Prg** | **Denominazione Soggetto** | **Natura** | **Voce** | **Descrizione** | **DARE** | **AVERE** | **DARE** | **AVERE** |
| 1 | Consorzio Area Vasta Medio Novarese | Costi | B 10 | Prestazione di servizi | 0,00 | 10.325.977,14 | 0,00 | 657.764,74 |
| 2 | Consorzio Area Vasta Medio Novarese | Crediti | A C II 3 | Crediti verso clienti ed utenti | 0,00 | 317.552,18 | 0,00 | 20.228,07 |
| 3 | Consorzio Area Vasta Medio Novarese | Ricavi | A 4 c | Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi | 349.664,62 | 0,00 | 22.273,64 | 0,00 |
| 4 | Consorzio Area Vasta Medio Novarese | Debiti | P d 2 | Debiti verso fornitori | 550.817,54 | 0,00 | 35.087,08 | 0,00 |
| 5 | Medio Novarese Ambiente | Crediti | A C II 3 | Crediti verso clienti ed utenti | 0,00 | 550.817,54 | 0,00 | 35.087,08 |
| 6 | Medio Novarese Ambiente | Ricavi | A 4 c | Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi | 10.325.977,14 | 0,00 | 657.764,74 | 0,00 |
| 7 | Medio Novarese Ambiente | Debiti | P d 2 | Debiti verso fornitori | 317.552,18 | 0,00 | 20.228,07 | 0,00 |
| 8 | Medio Novarese Ambiente | Costi | B 10 | Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi | | 349.664,62 | 0,00 | 22.273,64 |
| 9 | Differenza di Consolidamento | P. Netto | P A II b | Riserva di capitale da differenza di consolidamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | **TOTALE** | **11.544.011,48** | **11.544.011,48** | **735.353,53** | **735.353,53** |

## Rettifiche di Consolidamento

| Ente/Società | Quota | Patrimonio Netto 2023 | risultato di esercizio | Valore della partecipazione al 31/12/2023 | Valore della partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo | Differenza di consolidamento |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Acqua Novara VCO - S.p.A. | 1,798 | 125.410.465,00 | - 1.013.343,00 | 2.273.100,07 | 2.282.064,07 | - 8.964,00 |
| Consorzio Area Vasta Medio Novarese | 6,37 | 672.244,00 | 598,00 | 42.783,85 | 39.616,38 | 3.167,47 |
| Medio Novarese Ambiente S.p.a. | 6,37 | 1.025.209,00 | 52.992,00 | 61.930,22 | 61.930,22 | |
| Consorzio C.I.S.AS. | 15 | 578.822,99 | 165.106,97 | 62.057,40 | 62.057,40 | - |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 2,07 | 7.128.661,28 | 50.547,29 | 146.516,96 | 146.517,37 | - 0,41 |
| CSI Piemonte | 0,04 | 46.545.741,00 | 507.631,00 | 18.415,24 | 200.352,28 | - 181.937,04 |
| Totali | | 181.361.143,27 | - 236.467,74 | 2.604.803,75 | 2.792.537,73 | - 187.733,98 |
| | | | | | | |
| rettifica | | | | | | |
| Attivo B) 4 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate | | - 2.604.803,75 | | | | |
| Passivo A) II e - Patrimonio netto - altre riserve disponibili | | - 2.792.537,73 | | | | |
| Passivo B 4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | 187.733,98 | | | | |
| Quadratura | | | | | | |

## 7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Castelletto Sopra Ticino, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

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

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

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

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Castelletto Sopra Ticino al 31.12.2023, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2023 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a 187.733,98, che è stata iscritta nel passivo B4 "fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

***

*Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.*

## 8. **Crediti e debiti superiori a cinque anni**

***Crediti superiori a 5 anni***

| Organismo partecipato | **% di consolidamento** | Valori complesivi | Valori consoliodati | % sul totale attivo |
|---|---|---|---|---|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino | 100% | - | - | - |
| Acqua Novara VCO - S.p.A. | 1,798% | - | - | - |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 15,000% | - | 0,00 | - |
| Consorzio Area Vasta Medio Novarese | 6,370% | 1.003,00 | 63,89 | 0,000 |
| Medio novarese ambiente s.p.a. | 6,370% | | | |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 2,070% | - | 0,00 | - |
| CSI Piemonte | 0,040% | 350.000,00 | 140,00 | 0,000 |
| Totale gruppo | | 351.003,00 | 203,89 | 0,000 |

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Consorzio Area Vasta Medio Novarese

l'importo di 1.003,00 si riferisce unicamente a "Crediti verso altri" e comprende unicamente i valori dei depositi cauzionali relativi ad utenze per Euro 1.003.

CSI Piemonte

l'importo di € 350.000,00 si riferisce a crediti verso clienti.

***Debiti superiori a 5 anni***

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Valori complesivi | Valori consoliodati | % sul totale passivo |
|---|---|---|---|---|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino | 100% | 1.118.979,06 | 1.118.979,06 | 2,64 |
| Acqua Novara VCO - S.p.A. | 1,798% | 27.249,00 | 489,94 | 0,00 |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 15,000% | - | - | - |
| Consorzio Area Vasta Medio Novarese | 6,370% | - | - | - |
| Medio Novarese Ambiente S.p.a. | 6,370% | | | |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 2,070% | - | - | - |
| CSI Piemonte | 0,800% | - | - | - |
| Totale gruppo | | 1.146.228,06 | 1.119.469,00 | 2,69 |

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Castelletto Sopra Ticino:

Il Comune di Castelletto Sopra Ticino ha un indebitamento (risultante dallo Stato Patrimoniale 2023) pari ad euro 1.118.979,06 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.

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

## 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

***Ratei e risconti attivi***

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Ratei | risconti | Valori complesivi | Valori consoliodati | % sul totale attivo |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino | 100% | - | - | - | - | - |
| Acqua Novara VCO - S.p.A. | 1,798% | 60.651,00 | 203.045,00 | 263.696,00 | 4.741,25 | 0,01 |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 15,000% | | | - | - | - |
| Consorzio Area Vasta Medio Novarese | 6,370% | | 12.056,00 | 12.056,00 | 767,97 | 0,00 |
| Medio Novarese Ambiente S.p.a | 6,370% | | 410.333,00 | 410.333,00 | 26.138,21 | |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 2,070% | - | 0,00 | - | - | - |
| CSI Piemonte | 0,040% | - | 2.052.283,00 | 2.052.283,00 | 820,91 | 0,00 |
| Totale gruppo | | 60.651,00 | 2.677.717,00 | 2.738.368,00 | 32.468,34 | 0,08 |

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

Acqua Novara VCO – S.p.A.

L'importo si riferisce principalmente a canoni per assistenza *software* e *hardware*, a bolli auto, a

canoni delle società di noleggio veicoli e a commissioni su fideiussioni.

Consorzio Area Vasta Medio Novarese

L'importo è così suddiviso:

La voce Ratei Attivi non è più presente alla chiusura dell'esercizio.

Nella voce Risconti Attivi sono raggruppate spese già liquidate ma con competenza futura. Nello specifico:

- assicurazioni per euro 6.236;
- costi per servizi vari per euro 4.564;
- bolli di circolazione per euro 47;
- polizze fideiussorie per le aree ecologiche di Suno, Pombia e Arona per euro 1.209.

Medio Novarese Ambiente S.p.A.

L'importo riguarda principalmente canoni leasing/affitti/noleggi/connessione internet.

CSI Piemonte

Il dettaglio dei risconti attivi è dato dal seguente prospetto:

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Risconti attivi: | |
| Affitti e Locazioni | 2.875 |
| Lavorazioni e servizi | 64.394 |
| Manutenzioni e noleggi | 1.483.822 |
| Servizi cloud | 3.403 |
| Abbonamenti e libri | 2.017 |
| Telefono,cellulari e accesso ad internet | 8.721 |
| Spese per corsi | 13.028 |
| Riscaldamento-Condizionam.locali | 35.861 |
| Assicurazioni varie e spese fidejussione a favore di terzi | 90 |
| Affidamenti e commesse | 390 |
| Vigilanza | 250 |
| Riscaldamento-condizionamento locali | 109 |
| Altri di ammontare non apprezzabile | 35 |
| | **1.645.138** |
| Risconti attivi pluriennali: | |
| Manutenzioni e noleggi | 384.856 |
| Spese fidejussioni a favore di terzi | 527 |
| Ricerche di mercato e marchi a fini commerciali | 238 |
| Servizi Cloud | 20.387 |
| Spese,di trasporto e facchinaggio | 421 |
| Spese varie automezzi | 327 |
| Spese per corsi | 389 |
| | **407.145** |
| | **2.052.283** |

***Ratei e risconti passivi***

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Ratei | Risconti | Valori complesivi | Valori consolidati | % sul totale passivo |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino | 100% | 132.963,00 | 4.101.260,40 | 4.234.223,40 | 4.234.223,40 | 10,00 |
| Acqua Novara VCO - S.p.A. | 1,798% | 20.608,00 | 71.313.970,00 | 71.334.578,00 | 1.282.595,71 | 3,03 |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 15,000% | 51.940,36 | 1.091.347,52 | 1.143.287,88 | 171.493,18 | 0,40 |
| Consorzio Area Vasta Medio Novarese | 6,370% | - | 118.452,00 | 118.452,00 | 7.545,39 | 0,02 |
| Medio Novarese Ambiente S.p.a. | 6,370% | | 847.991,00 | 847.991,00 | 54.017,03 | 0,13 |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 2,070% | - | - | - | - | - |
| CSI Piemonte | 0,040% | 1.995.183,00 | 495.253,00 | 2.490.436,00 | 996,17 | 0,00 |
| Totale gruppo | | 2.200.694,36 | 77.968.273,92 | 80.168.968,28 | 5.750.870,88 | 13,83 |

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Sono stati calcolati ratei passivi relativi principalmente al salario accessorio 2022 reimputato al 2023 ma di competenza economico patrimoniale dell'esercizio 2022.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Fondo produttività reimputato nell'anno successivo | 132963 | 113484,3 |

I risconti passivi sono relativi a:

- contributi agli investimenti relativo alla vecchia voce B I ) conferimenti. L'importo di € 4.101.260,40 è determinato secondo il seguente schema

| | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| Risconti passivi anno 2022 | 3.764.674,12 | |
| Accertamenti tit. IV tipologia 300 | | - |
| Accertamenti tit. IV tipologia 200 | | 261.601,40 |
| Accertamenti tit. IV tipologia 500 | | 150.278,36 |
| Permessi di costruire anno 2021 | | - |
| Quota ricavi pluriennali (pari al 2% della voce a)) | | 75.293,48 |
| **Risconti finali** | | **4.101.260,40** |

Acqua Novara VCO – S.p.A.

I ratei passivi ammontano a € 20.608 e sono relativi a utenze, commissioni su fideiussioni e a interessi passivi su finanziamenti.

I risconti passivi sono relativi a contributi pubblici per € 36.873.710 a nuovi allacci per € 13.181.071, risconti passivi FoNI per € 20.187.692 ed € 1.071.497 per altri risconti passivi.

Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali – C.I.S.AS.

I rati passivi di € 51.940,36 sono nati dalla gestione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente riferito al trattamento accessorio del personale.

Consorzio Area Vasta Medio Novarese.

La voce Ratei passivi non è più presente alla chiusura dell'esercizio.

La voce Risconti passivi comprende:

• ricavi per prestazioni di servizi per Euro 150

• costi per prestazioni di servizi per Euro 600

• il diritto trentennale sulla stazione di Borgo Ticino per Euro 117.702.

CSI Piemonte

L'importo totale di € 2.490.437,00 è così dettagliato:

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Ratei passivi: | |
| Retribuzione e contributi 14° mensilità | 1.978.343 |
| Interessi su mutuo | 14.199 |
| Retribuzioni e contributi 13°mensilità da corrispondere | 2.642 |
| | **1.995.184** |
| Risconti passivi pluriennali: | |
| Ristoro Comune di Torino quote ammortamento Contabilia | 169.499 |
| Credito d'imposta 2020 per investimenti in beni strumentali materiali | 36.000 |
| Credito d'imposta 2021 relativo ad investimenti in beni strumentali materiali | 100.000 |
| Credito d'imposta 2021 relativo ad investimenti in beni strumentali immateriali destinati alla realizzazione di modalità di lavoro agile | 43.805 |
| Credito d'imposta 2021 relativo ad investimenti in beni strumentali immateriali | 27.940 |
| Credito d'imposta 2022 per investimenti in beni strumentali materiali | 84.000 |
| Credito d'imposta 2022 per investimenti in beni strumentali immateriali(3 anni) | 2.488 |
| Credito d'imposta 2022 per investimenti in beni strumentali immateriali(5 anni) | 31.521 |
| | **495.253** |
| | **2.490.437** |

***Altri accantonamenti***

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Valori complesivi | Valori consoliodati | % sul tot. comp. negativi |
|---|---|---|---|---|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino | 100% | - | - | - |
| Acqua Novara VCO - S.p.A. | 1,798% | - | - | - |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 15,000% | 75.000,00 | 11.250,00 | 0,10 |
| Consorzio Area Vasta Medio Novarese | 6,370% | 294.300,00 | 18.746,91 | 0,17 |
| Medio Novarese Ambiente S.p.a. | 6,370% | 317.052,00 | 20.196,21 | 0,19 |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 2,070% | - | - | - |
| CSI Piemonte | 0,040% | - | - | - |
| Totale gruppo | | 686.352,00 | 50.193,12 | 0,45 |

Consorzio Area Vasta Medio Novarese.

La somma di € 294.300,00 fa riferimento al Fondo per rischi e oneri

Medio Novarese Ambiente S.p.A.

L'importo comprende l'accantonamento al fondo costi lavoro e ai ripristini.

## 10. Interessi passivi e altri oneri finanziari

### *Oneri finanziari*

| Organismo partecipato | % di consolidamento | interessi passivi | altri oneri finanziari | totale oneri finanziari | Valori consoliodati | % sul tot. comp. negativi |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino | 100% | 43.264,45 | - | 43.264,45 | 43.264,45 | 0,40 |
| Acqua Novara VCO - S.p.A. | 1,798% | | 733.124,00 | 733.124,00 | 13.181,57 | 0,12 |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 15,000% | 10.000,00 | - | 10.000,00 | 1.500,00 | 0,01 |
| Consorzio Area Vasta Medio Novarese | 6,370% | | 6.604,00 | 6.604,00 | 420,67 | 0,00 |
| Medio Novarese Ambiente S.p.A. | 6,370% | | 77.801,00 | 77.801,00 | 4.955,92 | 0,05 |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 2,070% | - | - | - | - | - |
| CSI Piemonte | 0,040% | 94.916,00 | 106.513,00 | 201.429,00 | 80,57 | 0,00 |
| Totale gruppo | | 148.180,45 | 190.918,00 | 1.072.222,45 | 63.403,19 | 0,57 |

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Castelletto:

L'importo di € 43.264,45 è relativo ad interessi passivi per accensione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento delle opere pubbliche.

Acqua Novara VCO – S.p.A.

L'importo complessivo di € 733.124,00 comprende, nel dettaglio, i seguenti importi:

€ 1.330.632interessi passivi su finanziamento project

€ (653.739) interessi passivi su swap

€ 42.682interessi passivi su mutui

€ 13.549,00 altri

Consorzio Area Vasta Medio Novarese

L'importo di € 7.954,00 comprende solo gli interessi passivi sul mutuo per l'area ecologica del Comune di Arona.

## 11. Gestione straordinaria

### *Proventi straordinari*

| Organismo partecipato | % di consolidamento | permessi da costruire | sopravvenienze attive e insussist | Valori complesivi | Valori consoliodati | % sul tot. comp. positivi |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino | 100% | - | 422.327,52 | 422.327,52 | 422.327,52 | 3,69 |
| Acqua Novara VCO - S.p.A. | 1,798% | - | - | - | - | - |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 15,000% | - | 22.138,23 | 22.138,23 | 3.320,73 | 0,03 |
| ConsorzioArea Vasta Medio Novarese | 6,370% | - | - | - | - | - |
| Medio Novarese Ambiente S.p.a. | 6,370% | | - | - | - | |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 2,070% | - | 3.369,21 | 3.369,21 | 69,74 | 0,00 |
| CSI Piemonte | 0,040% | - | 679.093,00 | 679.093,00 | 271,64 | 0,00 |
| Totale gruppo | | - | 1.126.927,96 | 1.126.927,96 | 425.989,62 | 3,73 |

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Castelletto Sopra Ticino:

Sono indicate tra i proventi straordinari per un totale di € 422.327,52:

- le insussistenze del passivo per 422.327,52 euro sono dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nello Stato patrimoniale per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2023.

Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.).

L'importo di € 22.138,23 si riferisce a maggiori residui attivi e alla cancellazione di residui passivi.

### *Oneri straordinari*

| Organismo partecipato | % di consolidamento | sopravv.pass. Insuss. Attivo | | Valori complesivi | Valori consoliodati | % sul tot. comp. negativi |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Comune di Castelletto Sopra Ticino | 100% | 423.579,24 | - | 423.579,24 | 423.579,24 | 3,95 |
| Acqua Novara VCO - S.p.A. | 1,798% | - | - | - | - | - |
| Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.) | 15,000% | 44.524,96 | - | 44.524,96 | 6.678,74 | 0,06 |
| Consorzio Area Vasta Medio Novarese | 6,370% | - | - | - | - | - |
| Medio Novarese Ambiente S.p.A. | 6,370% | | | - | - | - |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 2,070% | 1.246,96 | - | 1.246,96 | 25,81 | 0,00 |
| CSI Piemonte | 0,040% | 168.737,00 | - | 168.737,00 | 67,49 | 0,00 |
| Totale gruppo | | | | 638.088,16 | 430.351,28 | 3,85 |

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Castelletto Sopra Ticino:

Sono indicati tra gli oneri straordinari le insussistenze dell'attivo per un totale di € 423.579,24 e sono dovute alla cancellazione dei residui attivi dal rendiconto per effetto dell'operazione di riaccertamento ordinario al netto dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio ma mantenuti nell'attivo patrimoniale con corrispondente iscrizione al fondo svalutazione crediti.

Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.).

La somma fa riferimento alla cancellazione e/o allo stralcio di residui attivi per e a minusvalenze patrimoniali.

**12. Compensi amministratori e sindaci**

*Ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, la nota integrativa indica:*

*- 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;*

Non ricorre tale fattispecie.