

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

Bilancio consolidato 2021 del Comune di Castelletto Sopra Ticino

¹Nota 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:

- 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. 139 del 06/12/2021 il Comune di Castelletto sopra Ticino ha definito aggiornato il perimetro di consolidamento 2020 e successivamente con deliberazione di Giunta Comunale n. 109 del 02/09/2022 è stato aggiornato il perimetro di consolidamento del Gruppo di Amministrazione Pubblica 2021.

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. 0015281 del 09/06/2022 è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 139/2021 sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, 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 31.12.2021 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	234.714.531,00	120.965.970,00	72.831.580,00	Rientra nel perimetro di consolidamento.
	DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l.	0,62%	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	1.917.554,00	332.470,00	959.621,00	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.	0,241%	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 attività 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	8.690.755,00	2.745.891,00	5.090.982,00	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%);
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	2.264.410,17	523.925,08	4.541.095,85	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	7.244.243,51	7.076.392,13	275.650,86	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	5,90%	Consorzio di diritto privato dedito alla promozione dell'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	9.098.340,00	671.091,00	18.464.527,00	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%		Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	103.531.094,00	44.130.016,00	142.997.493,00	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	234.714.531,00	120.965.970,00	72.831.580,00	Rientra nel perimetro di consolidamento.
Enti strumentali partecipati	C.I.S.A.S. 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	2.264.410,17	523.925,08	4.541.095,85	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	7.244.243,51	7.076.392,13	275.650,86	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	01594890038	5,90%	Consorzio di diritto privato dedito alla promozione dell'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	9.098.340,00	671.091,00	18.464.527,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CSI Piemonte	1995120019	0,440%		Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	103.531.094,00	44.130.016,00	142.997.493,00	Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto titolare di affidamento diretto (servizio wi-fi presso la biblioteca comunale) ancorché 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	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	173.154.276	168.151.542
Attivo circolante	61.113.922	50.527.755
Ratei e risconti attivi	446.333	252.826
TOTALE DELL'ATTIVO	234.714.531	218.932.123
Patrimonio netto	120.965.970	114.532.381
Fondi per rischi ed oneri	1.703.441	2.250.768
TFR	2.093.565	2.181.810
Debiti	66.230.443	66.071.238
Ratei e risconti passivi	43.721.112	33.895.926
TOTALE DEL PASSIVO	234.714.531	218.932.123

Società "Acqua Novara-VCO" S.p.A

Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	72.831.580	68.678.155
Costi della produzione	63.670.613	60.660.466
Risultato della gestione operativa	9.160.967	8.017.689
Proventi ed oneri finanziari	-889.575	-554.200
Rettifiche di valore di attività finanziarie	2.802	7.672
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00
Imposte sul reddito	2.344.355	2.171.738
Risultato di esercizio	5.929.859	5.299.423

- 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	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0

Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)		
Stato patrimoniale	2021	2020
Attivo immobilizzato	118.743,55	89.380,17
Attivo circolante	2.132.821,08	2.221.042,13
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	2.264.410,17	2.315.075,82
Patrimonio netto	523.925,08	414.534,68
Fondi per rischi ed oneri	109.200,00	27.554,40
TFR	0,00	0,00
Debiti	1.305.644,28	1.520.234,32
Ratei e risconti passivi	325.640,81	352.752,42
TOTALE DEL PASSIVO	2.264.410,17	2.315.075,82

Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	4.541.095,85	4.202.315,27
Costi della produzione	4.146.748,91	4.079.262,95
Risultato della gestione operativa	394.346,94	123.052,32
Proventi ed oneri finanziari	0,13	-372,75
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	-223.603,72	18.480,08
Imposte sul reddito	61.352,95	57.176,60
Risultato di esercizio	109.390,40	83.983,05

-Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

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.

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 Gestione Rifiuti Medio Novarese
--

Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	306.844	362.801
Attivo circolante	8.777.863	7.860.559
Ratei e risconti attivi	13.633	6.706
TOTALE DELL'ATTIVO	9.098.340	8.230.066
Patrimonio netto	671.091	670.543
Fondi per rischi ed oneri	2.358.099	2.059.608
TFR	224.903	201.660
Debiti	5.715.172	5.164.185
Ratei e risconti passivi	129.075	134.070
TOTALE DEL PASSIVO	9.098.340	8.230.066

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	18.464.527	17.089.583
Costi della produzione	18.315.861	17.023.536
Risultato della gestione operativa	148.666	66.047
Proventi ed oneri finanziari	-9.234	-9.513
Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Proventi ed oneri straordinari		
Imposte sul reddito	138.884	55.952
Risultato di esercizio	548	582

- 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	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00
Attivo immobilizzato	7.066.652,97	7.061.146,77
Attivo circolante	176.614,54	172.108,13
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	7.244.243,51	7.233.254,90
Patrimonio netto	7.076.392,13	7.086.798,93
Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00
TFR	0,00	0,00
Debiti	167.851,38	146.455,97
Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	7.244.243,51	7.233.254,90

Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	275.650,86	103.512,86
Costi della produzione	289.200,55	180.652,86
Risultato della gestione operativa	-13.549,69	-77.140,00
Proventi ed oneri finanziari	0,00	0,46
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	26.197,54	219.142,12
Imposte sul reddito	5.639,28	5.076,13
Risultato di esercizio	26,15	136.926,45

- 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	2021	2020
Crediti vs partecipanti	69.600	210.100
Attivo immobilizzato	33.721.818	30.254.679
Attivo circolante	68.613.902	65.078.052
Ratei e risconti attivi	1.125.774	1.344.427
TOTALE DELL'ATTIVO	103.531.094	96.887.258
Patrimonio netto	44.130.016	43.309.112
Fondi per rischi ed oneri	3.891.880	3.327.920
TFR	9.912.202	10.431.271
Debiti	43.003.148	37.340.499
Ratei e risconti passivi	2.593.848	2.478.456
TOTALE DEL PASSIVO	103.531.094	96.887.258

CSI Piemonte		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	142.997.493	134.680.269
Costi della produzione	(142.848.416)	(135.695.411)
Risultato della gestione operativa	149.077	-1.015.142
Proventi ed oneri finanziari	30.047	58.813
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0,00
Proventi ed oneri straordinari	85.904	1.339.138
Imposte sul reddito	64.375	47.906
Risultato di esercizio	329.403	430.715

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%	16.387,00	72.831.580,00	0,02%
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	271.483,92	4.202.315,27	6,46%
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	1.169.489,27	18.464.527,00	6,33%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	1.810,91	103.512,86	1,75%
CSI Piemonte	0,04%	300,00	142.997,49	0,21%

Spese di personale

	Spese per il personale	N. addetti al 31/12/2021	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Castelletto Sopra Ticino	1.867.799,21	54	34.588,87	138.119,19	23,33
Acqua Novara VCO - S.p.A.	14.715.270,00	261	56.380,34	279.048,20	23,57
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	948.624,30	27	35.134,23	155.641,31	23,28
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	359.836,00	7	51.405,14	2.637.789,57	2,05
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	85.139,19	3	28.379,73	34.504,29	12,83
CSI Piemonte	63.905.127,00	1.081	59.116,68	132,28	47,37
totale	81.881.795,70	1.433,00	265.005,00	3.245.234,83	37,27

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale consolidata	N. addetti consolidato al 31/12/2021	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente	% dei costi consolidati del personale sul totale costi di gestione
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	1.867.799,21	54,00	34.588,87	138.119,19	23,333
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	264.580,55	4,69	1.013,72	279.048,20	0,008
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	142.293,65	4,05	5.270,14	155.641,31	0,524
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	21.230,32	0,41	3.032,90	2.637.789,57	0,007
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	1.762,38	0,06	587,46	34.504,29	0,005
CSI Piemonte	0,040%	25.562,05	0,43	23,65	132,28	0,000
totale gruppo		2.323.228,17	63,65	44.516,74	3.245.234,83	

Ripiano perdite

Non risultano ripiani perdite effettuati nell'anno 2021.

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	2021	2020	Var. %
Componenti positivi della gestione	10.138.740,47	10.674.391,14	-5,02%
Componenti negativi della gestione	-9.248.262,42	-10.398.253,12	-11,06%
<i>Risultato della gestione</i>	<i>890.478,05</i>	<i>276.138,02</i>	<i>222,48%</i>
Gestione Finanziaria	-67.461,69	-67.714,82	-0,37%
Rettifiche di attività finanziarie	50,38	137,94	-63,48%
Gestione Straordinaria	-636.497,08	137.697,62	-562,24%
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>186.569,66</i>	<i>346.258,76</i>	<i>-46,12%</i>
Imposte	-175.743,22	-169.385,59	3,75%
Risultato d'esercizio	10.826,44	176.873,17	

Attivo Patrimoniale	2021	2020	Var. %
Fondo di dotazione	27,84	84,04	-
Immobilizzazioni	38.532.445,25	35.882.105,29	7,39%
Attivo circolante	7.558.448,66	7.480.163,19	1,05%
Ratei e risconti	9.279,73	5.479,23	69,36%
Totale dell'attivo	46.100.201,48	43.367.831,75	6,30%

Passivo Patrimoniale	2021	2020	Var. %
Patrimonio netto	36.563.875,72	33.336.273,97	9,68%
Fondo per rischi ed oneri	214.721,16	557.607,43	-61,49%
TFR	54.876,46	55.299,39	-0,76%
Debiti	4.944.793,80	5.483.686,65	-9,83%
Ratei e risconti	4.321.934,34	3.934.964,31	9,83%
Totale del passivo	46.100.201,48	43.367.831,75	6,30%

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 2019 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 le 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 2019 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. 0015281 del 09.06.2022 e prot. 21226 del 10.08.2022

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 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 2021 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	74.787,90	1.344,69
	a		
Conto economico A) 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	888,00	15,97
Conto economico B) 10	Prestazioni di servizi	16.365,37	294,25
	a		
Passivo D 2)	Debiti verso fornitori	2.877,99	51,75
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi	19,50	0,35
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi	2,13	0,04
	a		
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi	38.123,04	685,45
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	38.123,04	685,45
	a		
Passivo D) 2	Debiti verso fornitori	74.787,90	1.344,69
	a		
Conto economico A) 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.365,37	294,25
Attivo C) II 3	Crediti verso clienti e utenti	2.877,99	51,75
	a		
Conto economico C) 20	Altri proventi finanziari	2,13	0,04
	a		
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi	19,50	0,35
Conto economico B) 10	Costi per prestazioni di servizi	888,00	15,97
	Totale rettifiche Comune	247.358,93	2.392,49
	Totale rettifiche Acqua Novara VCO	247.358,93	4.447,51
	Totale dare	247.358,93	4.447,51
	Totale avere	247.358,93	4.447,51
	Rettifiche da conto economico		
	Dare	55.398,04	996,06
	Avere	55.398,04	996,06
		-	
	Rettifiche da stato patrimoniale		
	Dare	191.960,89	3.451,46
	Avere	191.960,89	3.451,46
		-	
		247.358,93	4.447,51

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	302.436,52	45.365,48
	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	652,00	97,80
C.I.S.AS.			
Conto economico B) 10	Costi per prestazioni di servizio	-	-
Conto economico B) 12 a	Trasferimenti correnti	200,00	30,00
	a		
Passivo D) 2	Debiti verso fornitori	-	-
	a		
Conto economico A) 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	302.436,52	45.365,48
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	452,00	67,80
	Totale rettifiche Comune	303.088,52	45.463,28
	Totale rettifiche C.I.S.AS.	303.088,52	45.463,28
	Totale dare	303.088,52	45.463,28
	Totale avere	303.088,52	45.463,28

Rettifiche Comune di Castelletto Sopra Ticino – Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese.

Comune			
		Allineamento	Rettifica
	a		
Passivo D 2)	Debiti verso fornitori	245.681,71	14.495,22
Conto economico B) 10	Prestazioni di servizi	1.169.489,27	68.999,87
	a		
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi		-
Consorzio Smaltimento Rifiuti Medio Novarese			
Attivo C) II 3	Crediti verso clienti e utenti	245.681,71	14.495,22
	a		
Conto economico A) 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.169.489,27	68.999,87
	Totale rettifiche Comune	1.415.170,98	83.495,09
	Totale rettifiche Consorzio Medio Novarese	1.415.170,98	83.495,09
	Totale dare	1.415.170,98	83.495,09
	Totale avere	1.415.170,98	83.495,09

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	-	-
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi	300,00	0,12
CSI Piemonte			
	a		
Stato patrimoniale Attivo C)	Crediti verso soci	200,00	0,08
	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	300,00	0,12
	Totale rettifiche Comune	300,00	0,12
	Totale rettifiche CSI Piemonte	500,00	0,20
	Totale dare	300,00	0,12
	Totale avere	500,00	0,20

Rettifiche tra Enti/Società partecipate

C.I.S.AS.			
		Allineamento	Rettifica
Conto economico B) 10	Prestazioni di servizio	890,01	16,00
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese			
Conto economico B) 10	Prestazioni di servizio	928,05	16,69
	a		
Stato patrimoniale passivo D) 2	Debiti verso fornitori	339,11	6,10
Acqua Novara VCO - SpA			
	a		
Conto economico A) 4 c	Proventi per prestazioni di servizio	1.818,06	32,69
Stato patrimoniale attivo C) II 3 C16	Crediti verso clienti e utenti	339,11	6,10
	Totale rettifiche C.I.S.AS.	890,01	16,00
	Totale rettifiche Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	1.267,16	22,78
			-
	Totale rettifiche Acqua Novara VCO - S.p.A.	2.157,17	38,79
	Totale dare	2.157,17	38,79
	Totale avere	2.157,17	38,79

Rettifiche di Consolidamento

Ente/Società	Quota	Patrimonio Netto 2021	risultato di esercizio	Valore della partecipazione al 31/12/2021	Valore della partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo	Differenza di consolidamento
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798	120.965.970,00	5.929.859,00	2.068.349,28	2.065.637,01	2.712,27
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,9	671.091,00	548,00	39.562,04	39.562,04	-
Consorzio C.I.S.A.S.	15	523.925,08	109.390,40	62.180,20	62.180,20	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,07	7.076.392,13	26,15	146.480,78	146.480,78	-
CSI Piemonte	0,04	44.130.016,00	329.403,00	17.520,25	17.520,25	-
Totali		173.367.394,21	6.369.226,55	2.334.092,54	2.331.380,27	2.712,27
rettifica						
Attivo B) 4 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		- 2.334.092,54				
Passivo A) II e - Patrimonio netto - altre riserve disponibili		- 2.331.380,27				
Passivo B 4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		- 2.712,28				
Quadratura		0,00				

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 31.12.2020, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2020 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 375.720,99, 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 complessivi	Valori consolidati	% sul totale attivo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	-	0,00	-
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	63.389,00	1.139,73	0,003
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	-	0,00	-
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	-	0,00	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	0,00	-
CSI Piemonte	0,040%	1.050,00	0,42	0,000
totale gruppo		64.439,00	1.140,15	0,003

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.

CSI Piemonte

CSI Piemonte l'importo di € 1.050,00 si riferisce a crediti verso clienti

Debiti superiori a 5 anni

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale passivo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	1.062.075,67	1.062.075,67	2,51
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	32.356.963,00	581.778,19	1,37
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%		-	-
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	129.013,00	7.611,77	0,02
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-
CSI Piemonte	0,800%	-	-	-
totale gruppo		33.548.051,67	1.651.465,63	3,97

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 2021) pari ad euro 1.062.075,67 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.

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ratei	risconti	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale attivo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	-	-	-	-	-
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	-	446.333,00	446.333,00	8.025,07	0,02
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	-	-	-	-	-
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	-	13633,00	13.633,00	804,35	0,00
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-	-	-
CSI Piemonte	0,040%	-	1.125.774,00	1.125.774,00	450,31	0,00
totale gruppo		-	1.585.740,00	1.585.740,00	9.279,73	0,02

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 fidejussioni.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

L'importo è così suddiviso:

La voce ratei attivi non è presente alla chiusura dell'esercizio.

Risconti attivi: € 7.518,00 per assicurazioni, € 4.526,00 per costi per servizi vari, € 47 per bolli di circolazione, € 1.542,00 per polizze fidejussorie per aree ecologiche di Suno, Pombia e Arona

CSI Piemonte

Il dettaglio dei risconti attivi è dato dal seguente prospetto:

Descrizione	Importo
Risconti attivi:	
Affitti e Locazioni	8.087
Assicurazioni varie e spese fidejussione a favore di terzi	24.772
Lavorazioni e servizi	40.232
Manutenzioni e noleggi	895.048
Servizi cloud	5.697
Pulizie locali	1.361
Abbonamenti e libri	1.284
Vigilanza	250
Telefono, cellulari e accesso ad internet	1.156
Affidamenti e commesse	3.315
Spese per corsi	9.450
Riscaldamento-Condizionam.locali	38.251
Spese varie per il personale	661
Spese per iscrizioni ad associazioni	1.417
Altri di ammontare non apprezzabile	99
	1.031.080
Risconti attivi pluriennali:	
Manutenzioni e noleggi	83.012
Spese fidejussioni a favore di terzi	1.038
Ricerche di mercato e marchi a fini commerciali	361

Servizi Cloud	9.120
Spese,di trasporto e facchinaggio	486
Spese per corsi	677
	94.694
	1.125.774

Ratei e risconti passivi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ratei	Risconti	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale passivo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	102.914,33	3.375.414,73	3.478.329,06	3.478.329,06	8,21
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	18.499,00	43.702.613,00	43.721.112,00	786.105,59	1,86
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	61.326,95	264.313,86	325.640,81	48.846,12	0,12
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%		129.075,00	129.075,00	7.615,43	0,02
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%			-	-	-
CSI Piemonte	0,040%	1.867.354,00	726.494,00	2.593.848,00	1.037,54	0,00
totale gruppo		2.050.094,28	48.197.910,59	50.248.004,87	4.321.934,34	10,39

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 2020 reimputato al 2021 ma di competenza economico patrimoniale dell'esercizio 2020.

	2021	2020
Fondo di produttività reimputato nell'anno successivo	102.914,93	131.133,00

I risconti passivi sono relativi a:

- contributi agli investimenti relativo alla vecchia voce B I) conferimenti. L'importo di € 3.375.414,73 è determinato secondo il seguente schema

		2020	2021
a	Risconti passivi anno 2021	3.132.568,19	
b	Accertamenti tit. IV tipologia 300		70.000,00
c	Accertamenti tit. IV tipologia 200		43.208,20
d	Accertamenti tit. IV tipologia 500		192.289,70
e	Permessi di costruire anno 2021		-
f	Quota ricavi pluriennali (pari al 2% della voce a))		62.651,36
a+b+c+d-e-f	Risconti finali		3.375.414,73

Acqua Novara VCO – S.p.A.

I ratei passivi ammontano a € 18.499,00 e sono relativi a utenze, commissioni su fidejussioni e a interessi passivi su finanziamenti.

I risconti passivi sono relativi a contributi pubblici per € 18.632.348,00 a nuovi allacci per € 11.786.219,00, risconti passivi FoNI per € 12.124.171,00 ed € 1.159.875,00 per altri risconti passivi.

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

I rati passivi di € 61.326,95 sono nati dalla gestione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente riferito al trattamento accessorio del personale.

I risconti passivi di € 264.313,86 sono costituiti da trasferimenti da parte della Regione a destinazione vincolata confluiti nell'avanzo di amministrazione a destinazione vincolata e saranno utilizzati nel corso del 2022 e finanziamento dei servizi di pertinenza.

Consorzio Gestione Rifiuti 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 81,00
- il diritto trentennale sulla stazione di Borgo Ticino per Euro 128.394,00

CSI Piemonte

L'importo totale di € 2.595.848,00 è così dettagliato:

Descrizione	Importo
Ratei passivi:	
Retribuzione e contributi 14° mensilità	1.866.419
Interessi su mutuo	935
	1.867.354
Risconti passivi:	
Servizio videoconferenza webex licenza 2022	15.880
	15.880
Risconti passivi pluriennali:	
Ristoro Comune di Torino quote ammortamento Contabilia	338.998
Credito d'imposta 2020 per investimenti in beni strumentali materiali	84.000
Credito d'imposta 2021 relativo ad investimenti in beni strumentali materiali	180.000
Credito d'imposta 2021 relativo ad investimenti in beni strumentali immateriali destinati alla realizzazione di modalità di lavoro agile	65.707
Credito d'imposta 2021 relativo ad investimenti in beni strumentali immateriali	41.909
	710.614
	2.593.848

Altri accantonamenti

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% 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%	109.200,00	16.380,00	0,15
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	348.500,00	20.561,50	0,19
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-
CSI Piemonte	0,040%	-	-	-
totale gruppo		457.700,00	36.941,50	0,33

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

L'importo di € 109.200,00 corrisponde alla quota di avanzo di amministrazione accantonata al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese.

La somma di € 348.500,00 fa riferimento al Fondo per rischi e oneri

10. Interessi passivi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Organismo partecipato	% di consolidamento	interessi passivi	altri oneri finanziari	totale oneri finanziari	Valori consolidati	% sul tot. comp. negativi
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	51.083,06	-	51.083,06	51.083,06	0,48
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%		1.026.175,00	1.026.175,00	18.450,63	0,17
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%		-	-	-	-
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%		9.234,00	9.234,00	544,81	0,01
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-		-	-	-
CSI Piemonte	0,040%	24.789,00	115.020,00	139.809,00	55,92	0,00
totale gruppo		75.872,06	124.254,00	1.226.301,06	70.134,43	0,63

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Castelletto:

L'importo di € 51.083,06 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 € 1.026.175,00 comprende, nel dettaglio, i seguenti importi:

€ 338.054,00 interessi passivi su finanziamento pool

€ 54.278,00 interessi passivi su swap

€ 71.133,00 interessi passivi su mutui

€ 4.710,00 altri

Consorzio Smaltimento Rifiuti Medio Novarese

L'importo di € 9.234,00 comprende solo gli interessi passivi sul mutuo per l'area ecologica del Comune di Arona.

CSI Piemonte

L'importo di € 139.809,00 è così dettagliato:

	Interessi e altri oneri finanziari
Interessi passivi	24.789
Altri oneri finanziari	115.020
Totale	139.809

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Organismo partecipato	% di consolidamento	permessi da costruire	sopravvenienze attive e insussistenti	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul tot. comp. positivi
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	-	410.394,26	410.394,26	410.394,26	3,59
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%			-	-	-
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.A.S.)	15,000%		95.531,85	95.531,85	14.329,78	0,13
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%			-	-	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%		26.197,54	26.197,54	542,29	0,00
CSI Piemonte	0,040%		393.026,00	393.026,00	157,21	0,00
totale gruppo		-	925.149,65	925.149,65	425.423,54	3,72

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Castelletto Sopra Ticino:

Sono indicate tra i proventi straordinari per un totale di € 410.394,26:

- le insussistenze del passivo per 410.394,26 euro sono dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nello Stato patrimoniale per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2021.

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

L'importo di € 95.531,85 si riferisce a maggiori residui attivi e alla cancellazione di residui passivi.

Oneri straordinari

Organismo partecipato	% di consolidamento	sopravv.pass. Insuss. Attivo		Valori complessivi	Valori consolidati	% sul tot. comp. negativi
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	1.013.782,89		1.013.782,89	1.013.782,89	9,44
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%			-	-	-
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	319.135,57		319.135,57	47.870,34	0,45
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%			-	-	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	6.982,42		6.982,42	144,54	0,00
CSI Piemonte	0,040%	307.122,00		307.122,00	122,85	0,00
totale gruppo				1.647.022,88	1.061.920,62	9,50

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 € 1.013.782,89 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.