

COMUNE DI CASTELLETTO SOPRA TICINO

PROVINCIA DI NOVARA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Samantha Grassi

Indice

1. Introduzione	4
2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Stato Patrimoniale consolidato	7
4.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
4.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	11
5. Conto economico consolidato	15
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	19
8. Osservazioni.....	20
9. Conclusioni.....	21

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Verbale n. 22 del 06/09/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Castelletto Sopra Ticino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Novara, li 06 settembre 2022

Il revisore

Dott.ssa Samantha Grassi



1. Introduzione

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 8 del 27/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 9 del 04/04/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 05/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.139 del 16/12/2021 e delibera n.109 del 02/09/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale;

Dato atto che

- il Comune di Castelletto Sopra Ticino ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castelletto Sopra Ticino ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Castelletto Sopra Ticino	46.100.201,48	36.563.875,72	9.212.302,25
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.610.020,15	3.656.387,57	921.230,23

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelletto Sopra Ticino:

Denominazione	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Acqua Novara VCO	Società partecipata	Affidamento Diretto	1,798%	
Distretto Turistico dei Laghi s.r.l.	Società partecipata		0,800%	La quota di partecipazione è inferiore all'1% e la società non è titolare di affidamento diretto
C.I.S.A.S. Consorzio intercomunale servizi assistenziali			15,000%	
Consorzio Case di vacanze dei Comuni novaresi			2,070%	
Consorzio gestione rifiuti medio novarese			5,900%	
Istituto storico della resistenza e della società contemporanea nel novarese e nel Verbano Cusio Ossola Piero Fornara			0,040%	Con deliberazione n.3 del 02/04/2021 l'Istituto non ha adottato la contabilità economico-patrimoniale
CSI Piemonte		Affidamento Diretto	0,040%	

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio
Acqua Novara VCO		1,798%	2021
C.I.S.A.S. Consorzio intercomunale servizi assistenziali		15,000%	2021
Consorzio Case di vacanze dei Comuni novaresi		2,070%	2021
Consorzio gestione rifiuti medio novarese		5,900%	2021
CSI Piemonte		0,040%	2021

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).
- l'Ente territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente ha e ha trasmesso con nota prot. 0015281 del 09/06/2022 le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Castelletto Sopra Ticino

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Castelletto Sopra Ticino e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

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

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

4. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	180.114,59	202.541,15	- 22.426,56
Immobilizzazioni Materiali	35.603.269,93	35.742.794,17	- 139.524,24
Immobilizzazioni Finanziarie	2.749.060,73	63.230,03	2.812.290,76
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	38.532.445	35.882.105	2.650.340
Rimanenze	38.355,44	41.894,12	- 3.538,68
Crediti	3.351.139,46	3.087.351,90	263.787,56
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	4.168.953,73	4.350.917,17	- 181.963,44
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.558.449	7.480.163	78.285
RATEI E RISCONTI (D)	9.279,73	5.479,23	3.800,50
TOTALE DELL'ATTIVO	46.100.174	43.367.748	2.732.426

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	36.563.875,72	33.336.273,97	3.227.601,75
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	214.721,16	557.607,43	- 342.886,27
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	54.876,46	55.299,39	- 422,93
DEBITI (D) (1)	4.944.793,80	5.483.686,65	- 538.892,85
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.321.934,34	3.934.964,31	386.970,03
TOTALE DEL PASSIVO	46.100.201	43.367.832	2.732.370
CONTI D'ORDINE	831.140	1.115.023	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

4.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	315,80	663,19
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	42.198,74	44.346,55
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento	18.975,70	22.760,49
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.475,51	7.569,54
9	altre	112.148,84	127.201,38
	Totale immobilizzazioni immateriali	180.115	202.541

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	11.573.083,10	11.743.025,13
1.1	Terreni	264.360,88	264.360,88
1.2	Fabbricati	778.854,33	796.756,68
1.3	Infrastrutture	10.529.867,89	10.681.907,57
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	22.837.008,42	22.171.924,72
2.1	Terreni	61.909,69	61.909,69
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	19.728.547,91	19.147.862,54
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	2.768.422,92	2.682.640,84
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	77.671,18	81.584,80
2.5	Mezzi di trasporto	113.908,97	114.074,07
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.169,30	6.150,12
2.7	Mobili e arredi	38.024,17	34.012,58
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	43.354,28	43.690,08
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1193178,41	1827844,32
	Totale immobilizzazioni materiali	35.603.270	35.742.794

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	2.340.420,17	- 366.681,09
a	<i>imprese controllate</i>	8.850,00	8.850,00
b	<i>imprese partecipate</i>	2.331.480,27	- 375.620,99
c	<i>altri soggetti</i>	89,90	89,90
2	Crediti verso	402.883,73	297.819,80
a	altre amministrazioni pubbliche	- 0,08	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	112.239,98	- 2.055,02
d	<i>altri soggetti</i>	290.643,83	299.874,82
3	Altri titoli	5.756,83	5.631,26
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.749.061	- 63.230

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	38.355,44	41.894,12
	Totale	38.355	41.894
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	888.168,17	625.377,03
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	888.168,17	625.377,03
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.277.079,97	1.279.114,91
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	572.337,54	567.532,29
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	704.742,43	711.582,62
3	Verso clienti ed utenti	776.888,51	926.328,47
4	Altri Crediti	409.002,81	256.531,49
a	<i>verso l'erario</i>	127.240,12	118.477,71
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	12.263,14	51.691,18
c	<i>altri</i>	269.499,55	86.362,60
	Totale crediti	3.351.139	3.087.352
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	3.270.709,63	3.594.487,48
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.270.709,63	3.594.487,48
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	898.131,07	756.297,97
3	Denaro e valori in cassa	112,84	131,72
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,22	-
	Totale disponibilità liquide	4.168.954	4.350.917
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.558.449	7.480.163

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	804,35	1.078,46
2	Risconti attivi	8.475,38	4.400,77
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	9.280	5.479

4.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	1.158.666,47	-
II	Riserve	30.919.191,25	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	3.539.797,59	
c	da permessi di costruire	5.294.949,14	
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	19.020.030,13	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.063.913,90	
f	altre riserve disponibili	500,49	
III	Risultato economico dell'esercizio	10.826,44	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.475.191,56	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	36.563.875,72	33.336.273,97
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.563.876	33.336.274

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	14,69	11,75
3	altri	214.706,47	181.874,69
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		375.720,99
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	214.721	557.607

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	54.876,46	55.299,39
	TOTALE T.F.R. (C)	54.876	55.299

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>D) DEBITI</u> ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	1.714.632,01	1.798.601,62
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	- 2.055,02	- 2.055,02
c	verso banche e tesoriere	1.653.748,04	524.332,94
d	verso altri finanziatori	62.938,99	1.276.323,70
2	Debiti verso fornitori	1.598.978,68	1.858.531,88
3	Acconti	14.216,87	19.593,24
4	Debiti per trasferimenti e contributi	232.098,80	295.962,57
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	14.303,94	14.303,94
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	127,97	129,79
e	altri soggetti	217.666,89	281.528,84
5	altri debiti	1.384.867,44	1.510.997,34
a	<i>tributari</i>	17.616,13	30.670,66
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	16.348,16	159.140,22
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i> ^(**)	135.963,53	239,83
d	<i>altri</i>	1.214.939,62	1.320.946,63
	TOTALE DEBITI (D)	4.944.794	5.483.687

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	120.808,95	149.072,18
II	Risconti passivi	4.201.125,39	3.785.892,13
1	Contributi agli investimenti	3.375.414,73	3.132.568,19
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.375.414,73	3.132.568,19
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	825.710,66	653.323,94
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.321.934	3.934.964

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	831.139,61	1.115.023,17
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	831.140	1.115.023

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.138.740,47	10.674.391,14	- 535.650,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.248.262,42	10.398.253,12	- 1.149.990,70
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	890.478	276.138	614.340
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-67461,69	-67714,82	253,13
<i>Proventi finanziari</i>	2672,74	6117,9	
<i>Oneri finanziari</i>	70134,43	73832,72	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	50,38	137,94	-87,56
<i>Rivalutazioni</i>	50,38	137,94	
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 636.497,08	137.697,62	-
<i>Proventi straordinari</i>	425.423,54	221.929,98	
<i>Oneri straordinari</i>	1.061.920,62	84.232,36	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	186.570	346.259	614.506
Imposte	175743,22	169385,59	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	10.826	176.873	614.506
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	4.688.979	4.702.878
2	Proventi da fondi perequativi	667.791	563.955
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.115.005	1.979.657
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.045.959	1.901.627
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	62.651	63.281
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	6.395	14.750
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.740.528	2.755.942
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.080.273	1.003.010
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	30	24
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.660.225	1.752.908
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	2	2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	361	2.233
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	75.217	73.051
8	Altri ricavi e proventi diversi	850.858	596.672
	totale componenti positivi della gestione A)	10.138.740	10.674.391

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	221.671	322.933
10	Prestazioni di servizi	3.746.518	4.550.592
11	Utilizzo beni di terzi	129.145	125.251
12	Trasferimenti e contributi	672.789	834.981
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	666.394	817.166
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	3.065
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.395	14.750
13	Personale	2.323.228	2.298.416
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.953.479	2.125.438
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	80.380	81.459
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.348.681	1.284.525
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	524.418	759.454
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.902	- 539
16	Accantonamenti per rischi	149	- 5
17	Altri accantonamenti	36.942	13.735
18	Oneri diversi di gestione	160.440	128.450
	totale componenti negativi della gestione B)	9.248.262	10.399.253

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	-	56
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		56
20	Altri proventi finanziari	2.673	6.061
	Totale proventi finanziari	2.673	6.118
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	70.134	73.833
a	Interessi passivi	51.093	57.439
b	Altri oneri finanziari	19.041	16.394
	Totale oneri finanziari	70.134	73.833
	totale (C)	- 67.462	- 67.715
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	50	138
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	50	138

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<u>Proventi straordinari</u>	425.424	221.930
a	Proventi da permessi di costruire		60.596
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	425.423	161.334
d	Plusvalenze patrimoniali	0	0
e	Altri proventi straordinari		
	totale proventi	425.424	221.930
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.061.921	84.232
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.061.921	84.232
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	totale oneri	1.061.921	84.232
	Totale (E)	- 636.497	137.698

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	186.570	346.259
26	Imposte	175.743	169.386
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	10.826	176.873
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	10.826	176.873
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 186.570.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 10.826.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

- della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Castelletto Sopra Ticino offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Castelletto Sopra Ticino è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento si rileva che sono stati correttamente determinati;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Castelletto Sopra Ticino rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelletto Sopra Ticino e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Novara, data 06/09/2022

Il revisore

Dott.ssa Samantha Grassi

