
Comune di Villadossola

Provincia del Verbano - Cusio - Ossola

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2020**

INDICE

1. Relazione sulla gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

1.2 Il Conto Economico Consolidato

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato

2. La Nota Integrativa

2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

2.3 I criteri di valutazione applicati

2.4 Eliminazione operazioni infragruppo

2.5 Analisi poste Stato Patrimoniale

2.6 Analisi poste Conto Economico

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a: a) criteri di valutazione applicati; b) analisi delle operazioni infragruppo; c) principali differenze di consolidamento; d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Villadossola

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Villadossola e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente al *seguito* risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	6.097.006,36	1.992.918,03	-20.190,42	8.069.733,97
B) Componenti negativi della gestione	5.485.721,78	1.875.248,30	-20.192,42	7.340.777,66
Risultato gestione operativa (A-B)	611.284,58	117.669,74	1,99	728.956,31
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-286.712,36	-23.023,16	-1,99	-309.737,51
D) Rettifiche attività finanziarie	42.067,93	69,56	0,00	42.137,49
E) Saldo proventi e oneri straordinari	633.215,03	-2.026,03	-0,01	631.188,99
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	999.855,18	92.690,09	0,01	1.092.545,28
Imposte	88.194,52	26.139,42	-0,01	114.333,93
RISULTATO D'ESERCIZIO	911.660,66	66.550,68	0,01	978.211,35

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Villadossola

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Villadossola e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente ad un *aumento* del Totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	34.178,56	41.464,17	15.975,24	91.617,97
BII e III) Immobilizzazioni materiali	20.880.037,71	2.117.150,91	-0,01	22.997.188,61
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	1.315.414,88	14.010,88	-1.265.414,88	64.010,88
Totale immobilizzazioni (B)	22.229.631,15	2.172.625,96	-1.249.439,65	23.152.817,46
CI) Rimanenze	0,00	17.889,82	0,00	17.889,82
CII) Crediti	3.241.111,63	869.851,51	-76.913,88	4.034.049,26
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	833.323,25	115.944,84	0,00	949.268,09
Totale attivo circolante (C)	4.074.434,88	1.003.686,17	-76.913,88	5.001.207,17
Totale ratei e risconti attivi (D)	0,00	9.674,14	0,00	9.674,14
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.304.066,03	3.185.986,26	-1.326.353,52	28.163.698,77
A) Totale Patrimonio Netto	15.350.276,78	1.421.725,90	-1.249.439,66	15.522.563,02
B) Fondi per rischi e oneri	6.300,00	52.455,25	0,00	58.755,25
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	33.372,73	0,00	33.372,73
D) Debiti	8.780.559,80	1.462.540,47	-76.913,89	10.166.186,38
E) Ratei e Risconti Passivi	2.166.929,45	215.891,94	0,00	2.382.821,39
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.304.066,03	3.185.986,26	-1.326.353,52	28.163.698,77

2. Nota Integrativa

2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il Bilancio Consolidato è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 dagli art. da 11-bis a 11-quinquies e dall’Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che :
“ *Gli enti di cui all’art. 1, comma 1, redigono il 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 n. 4/4. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti”.*

Il Comune di Villadossola ha una popolazione al 31/12/2020 di n.6292. abitanti e ha partecipato alla sperimentazione sull’armonizzazione contabile a decorrere dal 2014 per cui, per quanto riguarda l’annualità 2020, è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2020.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011: il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

“Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo **“Comune di Villadossola”** ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n.89..del...31/05/2021 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota del 15/06/2021 è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. n. n.89..del...31/05/2021 sopraccitata, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato al fine di consentire a tutti i

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

componenti del gruppo di avere conoscenza della necessità e della correttezza dell'attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Villadossola, come desunto dalla deliberazione G.C. n.89..del...31/05/2021 sopra citata è la seguente:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione
CONSORZIO INTERCOMUNAL E SERVIZI SOCIALI	11,37
CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO DEL VCO	3,71
CONSER VCO SPA	2,26
ACQUA NOVARA VCO SPA	0,54
SERVIZI ECOLOGICI DELL'OSSOLA SRL	45,10

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:

“Irrilevanza: quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell'ente”;

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del Comune di Villadossola sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n.89 del 31/05/2021

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento	Rif. Normativo per il consolidamento
CONSORZI O INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI	392.894,30	.....	11,37 %	Partecipata	Proporzionale	.....
CONSORZI O OBBLIGATI	319.108,65	.....	3,71 %	Partecipata	Proporzionale	.....

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

ORIO UNICO DI BACINO DEL VCO						
CONSER VCO SPA	2.307.042,00	.....	2,26 %	Partecipata	Proporzionale	.....
ACQUA NOVARA VCO SPA	7.839.567,00	.....	0,54 %	Partecipata	Proporzionale	.....
SERVIZI ECOLOGICI DELL'OSSO LA SRL	118.000,00	.....	45,1 %	Partecipata	Proporzionale	.....

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del *Comune di Villadossola*, non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento i seguenti Enti per le motivazioni a fianco di ciascuno indicate:

Denominazione Organismo Partecipato	Motivo di esclusione
Consorzio Case vacanza comuni Novaresi	Irrelevanza economica
Istituto Storico Resistenza	Irrelevanza economica
Consorzio Filiera Forestale	Irrelevanza economica
Associazione per lo sviluppo della cultura e degli studi universitari	Irrelevanza economica

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi ricompresi partecipati, compresi quelli esclusi dal perimetro di consolidamento:

Denominazione Società / Ente Strumentale: **CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI**

Denominazione	CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI
Sede	.....
Capitale Sociale	392.894,30
Quote/azioni possedute	.....
Percentuale di partecipazione	11,37 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

.....

CONTO ECONOMICO

	2020	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.833.923,05	
COSTI DELLA PRODUZIONE	6.346.607,74	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	487.315,31	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-8.745,24	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-10.897,31	
IMPOSTE SUL REDDITO	117.446,14	
RISULTATO DI ESERCIZIO	350.226,62	

STATO PATRIMONIALE

	2020	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	84.780,62	
ATTIVO CIRCOLANTE	3.768.410,91	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	3.853.191,53	
PATRIMONIO NETTO	1.594.669,13	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	
TFR	0,00	
DEBITI	2.252.676,84	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	5.845,56	
TOTALE DEL PASSIVO	3.853.191,53	

Denominazione Società / Ente Strumentale: **CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO DEL VCO**

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Denominazione	CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO DEL VCO
Sede	.....
Capitale Sociale	319.108,65
Quote/azioni possedute	.....
Percentuale di partecipazione	3,71 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

.....

.....

CONTO ECONOMICO		
	2020	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.719.251,23	
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.766.976,41	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-47.725,18	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2,69	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	758,14	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-21.213,18	
IMPOSTE SUL REDDITO	0,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	-68.177,53	

STATO PATRIMONIALE		
	2020	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	2.680.156,46	
ATTIVO CIRCOLANTE	2.773.542,55	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	5.453.699,01	
PATRIMONIO NETTO	2.937.006,10	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	31.000,00	
TFR	0,00	
DEBITI	2.480.548,99	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	5.143,92	
TOTALE DEL PASSIVO	5.453.699,01	

Denominazione Società / Ente Strumentale: CONSER VCO SPA

Denominazione	CONSER VCO SPA
Sede	.....
Capitale Sociale	2.307.042,00
Quote/azioni possedute	.....
Percentuale di partecipazione	2,26 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

CONTO ECONOMICO		
	2020	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	26.566.277,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	26.450.071,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	116.206,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-69.246,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	30.069,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	16.891,00	

STATO PATRIMONIALE		
	2020	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	8.001.583,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	4.792.789,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	208.602,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	13.002.974,00	
PATRIMONIO NETTO	3.424.909,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	535.000,00	
TFR	955.352,00	
DEBITI	7.840.002,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	247.711,00	
TOTALE DEL PASSIVO	13.002.974,00	

Denominazione Società / Ente Strumentale: ACQUA NOVARA VCO SPA

Denominazione	ACQUA NOVARA VCO SPA
Sede	.....
Capitale Sociale	7.839.567,00
Quote/azioni possedute	.....
Percentuale di partecipazione	0,54 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

.....

CONTO ECONOMICO		
	2020	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	68.678.155,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	60.660.466,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	8.017.689,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-554.200,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	7.672,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	2.171.738,00	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

RISULTATO DI ESERCIZIO	5.299.423,00
-------------------------------	---------------------

STATO PATRIMONIALE		
	2020	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	168.151.542,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	50.527.755,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	252.826,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	218.932.123,00	
PATRIMONIO NETTO	114.532.381,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.250.768,00	
TFR	2.181.810,00	
DEBITI	66.071.238,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	33.895.926,00	
TOTALE DEL PASSIVO	218.932.123,00	

Denominazione Società / Ente Strumentale: SERVIZI ECOLOGI DELL'OSSOLA SRL

Denominazione	SERVIZI ECOLOGI DELL'OSSOLA SRL
Sede	.....
Capitale Sociale	118.000,00
Quote/azioni possedute	.....
Percentuale di partecipazione	45,1 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

.....

CONTO ECONOMICO		
	2020	2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	401.013,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	360.856,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	40.157,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-38.739,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	840,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	578,00	

STATO PATRIMONIALE		
	2020	2019
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	2.161.194,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	202.112,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.970,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	2.371.276,00	
PATRIMONIO NETTO	965.790,00	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

FONDI PER RISCHI ED ONERI	60.000,00	
TFR	0,00	
DEBITI	1.286.949,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	58.537,00	
TOTALE DEL PASSIVO	2.371.276,00	

Ripiano Perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2020

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2020 il Comune di Villadossola ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi nelle seguenti misure:

- a) da Servizi ecologici € 19.550,00

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Villadossola ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragrupo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

Particolare attenzione è stata posta alla verifica della presenza di eventuali partite "in transit" che potevano essere alla base del disallineamento dei dati tra Ente e partecipate e in tal caso si sarebbe dovuto intervenire per la correzione al fine di evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare rendesse i saldi non omogenei.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

- 1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo suddivise in : crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;
- 3) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transit"
- 4) sistemazione contabile dei disallineamenti, tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente

2.5 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si precisa:

che non ci sono debiti e crediti anteriori ai 5 anni.

2.6 Analisi Poste Conto Economico

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci del Conto Economico si precisa:

gli interessi e gli oneri finanziari sono stati suddivisi come da normativa.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Luogo Villadossola li 10/09/2021

Il Sindaco

Il Responsabile Servizio Finanziario
