
Comune di Villadossola

Provincia del Verbano - Cusio - Ossola

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2023**

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 a un risultato di *aumento*/ del 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	6.825.774,81	2.445.013,30	-2.539,49	9.268.248,62
B) Componenti negativi della gestione	5.873.774,36	2.180.261,19	-2.539,46	8.051.496,09
Risultato gestione operativa (A-B)	952.000,45	264.752,11	-0,03	1.216.752,53
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-237.716,39	-12.184,59	0,00	-249.900,98
D) Rettifiche attività finanziarie	-20.765,19	-747,26	0,00	-21.512,45
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-297.648,77	-40.271,02	0,00	-337.919,79
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	395.870,10	211.549,24	-0,03	607.419,31
Imposte	90.812,00	30.366,45	0,01	121.178,46
RISULTATO D'ESERCIZIO	305.058,10	181.182,77	-0,02	486.240,85

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

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 a un risultato di *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	64.750,77	35.989,76	2.692,19	103.432,72
BII e III) Immobilizzazioni materiali	20.991.115,54	2.168.179,45	0,01	23.159.295,00
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	1.693.117,75	16.380,33	-1.643.117,75	66.380,33
Totale immobilizzazioni (B)	22.748.984,06	2.220.549,54	-1.640.425,55	23.329.108,05
CI) Rimanenze	0,00	37.497,94	0,00	37.497,94
CII) Crediti	4.757.149,87	1.200.709,09	-30.243,24	5.927.615,72
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	13.095,73	0,00	13.095,73
CIV) Disponibilità liquide	1.840.033,75	491.743,35	0,00	2.331.777,10
Totale attivo circolante (C)	6.597.183,62	1.743.046,12	-30.243,25	8.309.986,49
Totale ratei e risconti attivi (D)	0,00	7.476,48	0,00	7.476,48
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.346.167,68	3.971.072,13	-1.670.668,79	31.646.571,02
A) Totale Patrimonio Netto	17.077.491,39	1.821.608,86	-1.640.425,56	17.258.674,69
B) Fondi per rischi e oneri	2.349,70	63.000,32	0,00	65.350,02
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	27.654,90	0,00	27.654,90
D) Debiti	8.000.264,83	1.543.087,25	-30.243,24	9.513.108,84
E) Ratei e Risconti Passivi	4.266.061,76	515.720,80	0,01	4.781.782,57
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.346.167,68	3.971.072,13	-1.670.668,79	31.646.571,02

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 31/12/2023 di n. 6250.. abitanti ed è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2023.

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...79..del 13/05/2024 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 è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. n,79..del 13/05/2024 sopracitata, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

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...79..del 13/05/2024 sopra citata è la seguente:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Denominazione Organismo Partecipato	Percentuale di partecipazione del Comune
Consorzio intercomunale servizi sociali	11,37
Conser.vco	2,26
Acqua Novara	0,535
Servizi ecologici ossola	45,10
Consorzio rifiuti	3,71

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”;

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

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.79del 13/05/2024.

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento
CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI	392.894,30	...SI.....	11,37 %	Diretta	Proporzionale
CONSERVICO SPA	2.307.042,00	SI.....	2,26 %	Diretta	Proporzionale
CONSORZIO RIFIUTI DEL VCO	319.108,65	SI...	3,71 %	Diretta	Proporzionale
ACQUA NOVARA VCO SPA	7.839.567,00	...SI.....	0,54 %	Diretta	Proporzionale
SERVIZI ECOLOGICI DELL'OSSOLA SRL	118.000,00	... SI.....	45,1 %	Diretta	Proporzionale

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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

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"/> Diretta
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

.....

CONTO ECONOMICO

	2023	2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	8.596.975,45	
COSTI DELLA PRODUZIONE	7.408.142,85	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	1.188.832,60	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-4.533,59	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-457.499,99	
IMPOSTE SUL REDDITO	147.188,95	
RISULTATO DI ESERCIZIO	579.610,07	

STATO PATRIMONIALE

	2023	2022
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	198.283,56	
ATTIVO CIRCOLANTE	5.323.106,13	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	5.521.389,69	
PATRIMONIO NETTO	2.776.023,14	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	182.068,16	
TFR	0,00	
DEBITI	2.428.740,20	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	134.558,19	
TOTALE DEL PASSIVO	5.521.389,69	

Denominazione Società / Ente Strumentale: CONSERVCO SPA

Denominazione	CONSERVCO SPA
Sede	.....
Capitale Sociale	2.307.042,00
Quote/azioni possedute	.....
Percentuale di partecipazione	2,26 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Diretta

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

.....

CONTO ECONOMICO		
	2023	2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	29.058.402,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	28.688.246,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	370.156,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-316.940,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	49.107,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	4.109,00	

STATO PATRIMONIALE		
	2023	2022
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	9.968.920,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	7.252.045,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	98.506,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	17.319.471,00	
PATRIMONIO NETTO	2.821.831,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	75.000,00	
TFR	742.469,00	
DEBITI	13.157.121,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	523.050,00	
TOTALE DEL PASSIVO	17.319.471,00	

Denominazione Società / Ente Strumentale: **CONSORZIO RIFIUTI DEL VCO**

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

.....

CONTO ECONOMICO		
	2023	2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.555.625,18	
COSTI DELLA PRODUZIONE	2.558.194,47	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-2.569,29	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	-22.803,82	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	316.623,47	
IMPOSTE SUL REDDITO	15.733,55	
RISULTATO DI ESERCIZIO	275.516,81	

STATO PATRIMONIALE		
	2023	2022
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	3.486.847,34	
ATTIVO CIRCOLANTE	4.876.897,76	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	8.363.745,10	
PATRIMONIO NETTO	3.573.872,73	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.500,00	
TFR	0,00	
DEBITI	2.278.397,49	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.494.974,88	
TOTALE DEL PASSIVO	8.363.745,10	

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"/> Diretta
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

.....

CONTO ECONOMICO		
	2023	2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	75.215.204,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	76.355.845,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-1.140.641,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-465.761,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	18.289,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	-574.770,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	-1.013.343,00	

STATO PATRIMONIALE		
	2023	2022
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	198.522.569,00	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

ATTIVO CIRCOLANTE	73.335.115,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	263.696,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	272.121.380,00	
PATRIMONIO NETTO	125.410.465,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.394.819,00	
TFR	2.013.908,00	
DEBITI	70.967.610,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	71.334.578,00	
TOTALE DEL PASSIVO	272.121.380,00	

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"/> Diretta
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

.....

CONTO ECONOMICO

	2023	2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	687.010,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	404.369,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	282.641,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-4.415,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	33.351,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	244.875,00	

STATO PATRIMONIALE

	2023	2022
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	1.710.251,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	880.200,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.484,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	2.598.935,00	
PATRIMONIO NETTO	1.402.205,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	60.000,00	
TFR	0,00	
DEBITI	1.112.716,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	24.014,00	
TOTALE DEL PASSIVO	2.598.935,00	

Ripiano Perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2023

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2023 il Comune di Villadossola ha beneficiato di ripartizione di dividendi nelle seguenti misure:

€ 71.747,95 da Servizi ecologici dell'Ossola

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 Infragruppo

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.

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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

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 dovuti 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

Si riporta di seguito una sintesi delle operazioni effettuate di eliminazione o di elisione:

(da completare manualmente)

Tipologia di disallineamento riscontrata	Correttivo adottato	Azione adottata
Eliminazione di errori di contabilizzazione	Rettificati gli importi correggendo il risultato finale o il patrimonio della partecipata	NO
Eliminazione disallineamenti dovuti a presenza di partite viaggianti in transit (esempio movimenti di fine esercizio rilevati ancora come credito dall'Ente e contabilizzate come costo dalla partecipata in quanto liquidate)	Rettifica dei dati di bilancio	NO
Distribuzione di utili infragruppo (per l'Ente vi è la contabilizzazione di un provento finanziario mentre per la partecipata è rilevata una	Viene eliminato il provento finanziario dell'Ente in quanto gli utili si riferiscono a esercizi precedenti, già confluiti nel patrimonio netto)	SI

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2023

diminuzione patrimoniale)		
Intervento di elisione per eliminazione del valore contabile delle partecipazioni	Elisione del valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente locale e corrispondente annullamento del valore della corrispondente frazione del patrimonio (capitale sociale) della controllata.	NO
Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto		SI

2.5 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Non vi sono debiti o crediti anteriori ai 5 anni.

2.6 Analisi Poste Conto Economico

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati suddivisi come da normativa

Luogo Villadossola lì 11/09/2024

Il Sindaco

Il Responsabile Servizio Finanziario
