



Comune di Castelletto sopra Ticino

PROVINCIA DI NOVARA

P.zza F.lli Cervi – 28053 CASTELLETTO SOPRA TICINO – cod. fiscale e P.iva 00212680037

Telefono Ufficio Ragioneria – Tributi - Economato 0331-971930 – Fax 0331-962277

www.comune.castellettosopraticino.no.it - e-mail serviziofinanziario@comune.castellettosopraticino.no.it

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castelletto sopra Ticino – Bilancio consolidato al 31.12.2024

RELAZIONE SULLA GESTIONE

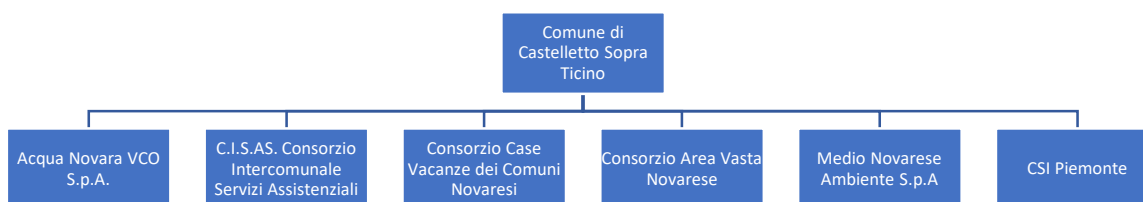
La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

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

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

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castelletto sopra Ticino

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



Il bilancio consolidato del Comune di Castelletto sopra Ticino si chiude con un risultato d'esercizio -366.376,71.

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

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

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

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

Conto economico 2024	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2024
Valore della produzione	8.203.300,29	4.422.747,25	12.626.047,54
Costi della produzione	-8.361.818,76	-4.147.831,90	-12.509.650,66
Risultato della Gestione Operativa	-158.518,47	274.915,35	116.396,88
Proventi e oneri finanziari	-40.734,90	-3.930,17	-44.665,07
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	
Proventi e oneri straordinari	-214.014,81	4.550,80	-209.464,01
Imposte	-137.477,51	-91.167,00	-228.644,51
Risultato d'esercizio	-550.745,69	184.368,98	-366.376,71

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

Componenti positivi della gestione:

Macro classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	5.479.832,20	43,40101
Proventi da fondi perequativi	634.484,12	5,0252
Proventi da trasferimenti e contributi	900.736,92	7,133958
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.765.208,13	37,74109
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	3,11	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 167,56	-0,001327
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	160.199,71	1,268803
Altri ricavi e proventi diversi	685.750,91	5,43124
totale della macro classe A)	12.626.047,54	100

Componenti negativi della gestione:

Macro classe B "Componenti negativi della gestione"	importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	383.823,41	3,068218
Prestazioni di servizi	6.284.663,81	50,23852
Utilizzo beni di terzi	180.059,56	1,439365
Trasferimenti e contributi	787.051,38	6,291554
Personale	2.759.638,02	22,06007
Ammortamenti e svalutazioni	1.803.539,23	14,41718
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	24.308,62	0,194319
Accantonamenti per rischi	50.588,17	0,404393
Altri accantonamenti	54.136,70	0,432759
Oneri diversi di gestione	181.841,76	1,453612
totale della macro classe B)	12.509.650,66	100

Proventi ed oneri finanziari:

Macro classe C) Proventi ed oneri finanziari	importo	%
Proventi finanziari	-	-
Proventi da partecipazioni	-	-
Altri proventi finanziari	20.849,82	100,00
Totale proventi finanziari	20.849,82	100,00
Interessi passivi	47.599,38	72,65
Altri oneri finanziari	17.915,51	27,35
Totale oneri finanziari	65.514,89	100,00
totale della macro classe C)	- 44.665,07	

Proventi ed oneri straordinari:

Macro classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
Soprawvenienze attive e insussistenze del passivo	391.682,35	90,57
Plusvalenze patrimoniali	40.800,00	9,43
Altri proventi straordinari	-	-
totale proventi	432.482,35	100,00
Trasferimenti in conto capitale	-	-
Soprawvenienze passive e insussistenze dell'attivo	641.946,36	100,00
Minusvalenze patrimoniali	-	-
Altri oneri straordinari	-	-
totale oneri	641.946,36	100,00
Totale della macro classe E)	- 209.464,01	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - ESERCIZIO 2024	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2024
Totale crediti vs partecipanti	0,00	22,64	22,64
Immobilizzazioni immateriali	48.135,44	72.399,25	120.534,69
Immobilizzazioni materiali	31.571.969,30	4.357.777,60	35.929.746,90
Immobilizzazioni finanziarie	2.737.503,11	-2.317.701,25	419.801,86
Totale immobilizzazioni	34.357.607,85	2.112.475,60	36.470.083,45
Rimanenze	0,00	76.400,72	76.400,72
Crediti	2.564.140,56	1.748.006,33	4.312.146,89
Attività finanziarie che non costituiscono imm.	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.902.860,20	525.124,40	4.427.984,60
Totale attivo circolante	6.467.000,76	2.349.531,45	8.816.532,21
Totale ratei e risconti	0,00	29.142,70	29.142,70
TOTALE DELL'ATTIVO	40.824.608,61	4.491.172,39	45.315.781,00
Patrimonio Netto	32.682.942,18	179.394,19	32.862.336,37
Fondi per rischi ed oneri	803.189,45	339.364,32	1.142.553,77
- di cui riserve di consolidamento	0,00	5.545,96	5.545,96
TFR	0,00	69.659,40	69.659,40
Debiti	2.916.012,91	2.189.742,31	5.105.755,22
Ratei e Risconti	4.422.464,07	1.713.012,17	6.135.476,24
TOTALE DEL PASSIVO	40.824.608,61	4.491.172,39	45.315.781,00

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

STATO PATRIMONIALE - ESERCIZIO 2024	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	22,64	0,00
Immobilizzazioni immateriali	120.534,69	0,27
Immobilizzazioni materiali	35.929.746,90	79,29
Immobilizzazioni finanziarie	419.801,86	0,93
Totale immobilizzazioni	36.470.083,45	80,48
Rimanenze	76.400,72	0,17
Crediti	4.312.146,89	9,52
Attività finanziarie che non costituiscono imm.	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.427.984,60	9,77
Totale attivo circolante	8.816.532,21	19,46
Totale ratei e risconti	29.142,70	0,06
TOTALE DELL'ATTIVO	45.315.781,00	100,00
Patrimonio Netto	32.862.336,37	72,52
Fondi per rischi ed oneri	1.142.553,77	2,52
TFR	69.659,40	0,15
Debiti	5.105.755,22	11,27
Ratei e Risconti	6.135.476,24	13,54
TOTALE DEL PASSIVO	45.315.781,00	100,00

Finalità del Bilancio consolidato

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

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

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 63 del 22/05/2025.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non sono stati comunicati fatti di rilievo avvenuti dopo tale data.

Bilancio consolidato 2024 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. 63 del 22/05/2025 il Comune di Castelletto Sopra Ticino ha definito aggiornato il perimetro di consolidamento del Gruppo di Amministrazione Pubblica 2024.

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. 0019382 del 23/05/2025 è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 63/2025 sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2024, 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 31.12.2024 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	292.076.702,00	134.260.185,00	86.550.077,00	Rientra nel perimetro di consolidamento.
	DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l.	0,21%	La società si propone di organizzare a livello locale, e tenuto conto delle realtà territoriali economico - turistiche del Verbano - Cusio ed Ossola, l'attività di accoglienza, informazione e assistenza turistica svolta da soggetti pubblici e privati; in particolare:	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	2.613.806,00	596.757,00	1.393.427,00	Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto la quota di partecipazione è inferiore all'1% e la società non è titolare di affidamento diretto di servizi pubblici.
	ASMEL S.c.r.l.	0,207%	La società è centrale di committenza ausiliaria come definita dall'articolo 3, comma 1, lettera m) del d. lgs 50/2016 e s.m.i., c.d. codice dei contratti pubblici. Pertanto effettua prestazione di supporto alle 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	8.809.866,00	3.032.493,00	5.911.984,00	non in possesso dei requisiti di cui al comma 3 dell'articolo 11 quinquies del D. Lgs. 118/2011 (società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali) e neppure dei requisiti di cui al comma 1 dello stesso articolo (quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%);
	MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA (INDIRETTA)	6,370%	La società gestisce i servizi di raccolta e trasporto di rifiuti solidi urbani nell'ambito della provincia di Novara.	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	6.518.803,00	1.140.339,00	12.577.458,00	Rientra nel perimetro di consolidamento.
Enti strumentali partecipati	C.I.S.AS. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI	15%	Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	3.706.013,12	659.721,08	5.453.454,59	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	7.280.473,01	7.153.147,79	188.229,48	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO AREA VASTA MEDIO NOVARESE	6,37%	Il Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese riunisce 51 Comuni della provincia di Novara che contano complessivamente circa 134.000 abitanti. Secondo quanto previsto dallo Statuto, il Consorzio progetta, gestisce e realizza sistemi integrati per la raccolta, anche differenziata, il trasporto, lo stoccaggio provvisorio e/o definitivo, il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	11.024.910,00	672.821,00	20.707.237,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
	ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL VERBANO CUSIO OSSOLA PIERO FORNARA	1,110%	Consorzio di enti pubblici specializzato in storia contemporanea promuove la conoscenza storica, organizza convegni, seminari, incontri.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011				Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto a partire dal rendiconto di gestione 2020 non adotta contabilità economico-patrimoniale
	CSI Piemonte	0,440%	consorzio di Enti pubblici fondato nel 1977 dalla Regione Piemonte, dal Politecnico e dall'Università degli Studi di Torino. Attualmente vi aderiscono oltre 100 enti pubblici. La finalità principale del consorzio è svolgere attività di supporto e guida degli enti nel settore dell'innovazione e della digitalizzazione	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	107.606.000,00	47.278.000,00	162.482.087,00	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.	0207800037	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	292.076.702,00	134.260.185,00	86.550.077,00	Rientra nel perimetro di consolidamento.
	MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.P.A. (indiretta)	0195890035	6,370%	La società gestisce i servizi di raccolta e trasporto di rifiuti solidi urbani nell'ambito della provincia di Novara.	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	6.518.803,00	1.140.339,00	12.577.458,00	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	3.706.013,12	659.721,08	5.453.454,59	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	7.280.473,01	7.153.147,79	188.229,48	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO AREA VASTA MEDIO NOVARESE	01594890038	6,37%	Il Consorzio Area Vasta medio Novarese riunisce 51 Comuni della provincia di Novara che contano complessivamente circa 134.000 abitanti. Secondo quanto previsto dallo Statuto, il Consorzio progetta, gestisce e realizza sistemi integrati per la raccolta, anche differenziata, il trasporto, lo stoccaggio provvisorio e/o definitivo, il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	11.024.910,00	672.821,00	20.707.237,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CSI Piemonte	1995120019	0,440%	consorzio di Enti pubblici fondato nel 1977 dalla Regione Piemonte, dal Politecnico e dall'Università degli Studi di Torino. Attualmente vi aderiscono oltre 100 enti pubblici. La finalità principale del consorzio è svolgere attività di supporto e guida degli enti nel settore dell'innovazione e della digitalizzazione	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	107.606.000,00	47.278.000,00	162.482.087,00	Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto titolare di affidamento diretto (servizio wi-fi presso la biblioteca comunale) ancorchè con quota di partecipazione inferiore all'1%.

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

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

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

Acqua Novara VCO Spa:

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

Come si evince dallo statuto la Società ha per oggetto la gestione del servizio idrico integrato in tutte le sue fasi nell'ATO N. 1. La missione che si pone è: *"Fornire servizi idrici a tariffe inferiori alle medie di mercato, così da renderli più facilmente accessibili a tutti i clienti, garantendo elevati*

standard di qualità e sicurezza, a beneficio degli utenti e dell'ambiente e a tutela dei nostri lavoratori, per contribuire allo sviluppo sostenibile del nostro territorio."

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

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

Società "Acqua Novara-VCO" S.p.A.		
Stato patrimoniale	2024	2023
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	223.239.827	198.522.569
Attivo circolante	68.515.788	73.335.115
Ratei e risconti attivi	321.087	263.696
TOTALE DELL'ATTIVO	292.076.702	272.121.380
Patrimonio netto	134.260.185	125.410.465
Fondi per rischi ed oneri	2.283.714	2.394.819
TFR	1.839.006	2.013.908
Debiti	73.365.768	70.967.610
Ratei e risconti passivi	80.328.029	71.334.578
TOTALE DEL PASSIVO	292.076.702	272.121.380

Società "Acqua Novara-VCO" S.p.A		
Conto economico	2024	2023
Valore della produzione	86.550.077	75.215.204
Costi della produzione	72.986.342	76.355.845
Risultato della gestione operativa	13.563.735	-1.140.641
Proventi ed oneri finanziari	-483.831	-465.761
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	18.289
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	3.910.097	-574.770
Risultato di esercizio	9.169.807	-1.013.343

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	2024	2023
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	154.929,27	195.122,37
Attivo circolante	3.551.083,85	2.641.816,07
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	3.706.013,12	2.836.938,44
Patrimonio netto	659.721,08	578.822,99
Fondi per rischi ed oneri	80.440,00	105.000,00
TFR	0	0
Debiti	1.535.145,11	1.009.827,57
Ratei e risconti passivi	1.430.706,93	1.143.287,88
TOTALE DEL PASSIVO	3.706.013,12	2.836.938,44

Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)		
Conto economico	2024	2023
Valore della produzione	5.453.454,59	4.662.290,95
Costi della produzione	5.289.112,40	4.396.318,55
Risultato della gestione operativa	164.342,19	265.972,40
Proventi ed oneri finanziari	-35.822,71	-9.999,91
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	31.514,80	-22.386,73
Imposte sul reddito	79.136,19	68.478,79
Risultato di esercizio	80.898,09	165.106,97

Consorzio Area Vasta Medio Novarese:

Il Consorzio Area Vasta Medio Novarese riunisce 50 Comuni della provincia di Novara che contano complessivamente circa 134.000 abitanti. Secondo quanto previsto dallo Statuto, il Consorzio progetta, gestisce e realizza sistemi integrati per la raccolta, anche differenziata, il trasporto, lo stoccaggio provvisorio e/o definitivo, il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

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

Consorzio Area Vasta Medio Novarese		
Stato patrimoniale	2024	2023
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	474.677	387.049
Attivo circolante	10.538.430	9.645.028
Ratei e risconti attivi	11.803	12.056
TOTALE DELL'ATTIVO	11.024.910	10.044.133
Patrimonio netto	672.821	672.244
Fondi per rischi ed oneri	3.282.786	2.840.292
TFR	301.955	280.094
Debiti	6.654.856	6.133.051
Ratei e risconti passivi	112.492	118.452
TOTALE DEL PASSIVO	11.024.910	10.044.133

Consorzio Area Vasta Medio Novarese		
Conto economico	2024	2023
Valore della produzione	20.707.237	20.058.028
Costi della produzione	20.734.908	20.098.669
Risultato della gestione operativa	-27.671	-40.641
Proventi ed oneri finanziari	210.948	156.937
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	182.699	115.698
Risultato di esercizio	578	598

Medio Novarese Ambiente S.p.a.:

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

Medio Novarese Ambiente S.p.A.		
Stato patrimoniale	2024	2023
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	3.883.847	4.079.735
Attivo circolante	2.288.470	2.488.840
Ratei e risconti attivi	346.486	410.333
TOTALE DELL'ATTIVO	6.518.803	6.978.908
Patrimonio netto	1.140.339	1.025.209
Fondi per rischi ed oneri	1.120.348	809.827
TFR	217.796	215.700
Debiti	3.318.047	4.080.180
Ratei e risconti passivi	722.273	847.991
TOTALE DEL PASSIVO	6.518.803	6.978.908

Medio Novarese Ambiente S.p.A.		
Conto economico	2024	2023
Valore della produzione	12.577.458	12.231.068
Costi della produzione	12.456.313	12.230.415
Risultato della gestione operativa	121.144	653
Proventi ed oneri finanziari	-51.351	-73.345
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	-45.338	-125.683
Risultato di esercizio	115.132	52.992

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	2024	2023
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	70.067.628,97	7.067.628,97
Attivo circolante	212.844,04	174.346,68
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	7.280.473,01	7.241.975,65
Patrimonio netto	7.153.147,79	7.128.661,28
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	127.325,22	113.314,37
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	7.280.473,01	7.241.975,65

Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi		
Conto economico	2024	2023
Valore della produzione	188.229,48	208.583,27
Costi della produzione	153.166,38	159.503,77
Risultato della gestione operativa	35.063,10	49.079,50
Proventi ed oneri finanziari	0,07	0,04
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	-8.892,65	2.122,25
Imposte sul reddito	1.683,96	654,50
Risultato di esercizio	24.486,51	50.547,29

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	2024	2023
Crediti vs partecipanti	56.600	80.100
Attivo immobilizzato	36.723.228	35.211.986
Attivo circolante	69.459.555	66.345.482
Ratei e risconti attivi	1.366.379	2.052.283
TOTALE DELL'ATTIVO	107.605.762	103.689.851
Patrimonio netto	47.287.168	46.545.741
Fondi per rischi ed oneri	529.168	1.128.066
TFR	8.714.828	9.336.071
Debiti	48.740.525	44.189.537
Ratei e risconti passivi	2.334.073	2.490.436
TOTALE DEL PASSIVO	107.605.762	103.689.851

CSI Piemonte		
Conto economico	2024	2023
Valore della produzione	162.482.087	151.916.616
Costi della produzione	161.703.095	151.637.878
Risultato della gestione operativa	778.992	278.738
Proventi ed oneri finanziari	(59.523)	(6.999)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	19.143	510.356
Imposte sul reddito	520.684	274.464
Risultato di esercizio	217.928	507.631

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%	23.486,14	86.550.077,00	0,03%
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	348.189,09	5.453.454,59	6,38%
Consorzio Area Vasta Medio Novarese	6,370%	1.327.705,24	20.707.237,00	6,41%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	1.810,91	188.229,48	0,96%
Medio Novarese Ambiente S.p.a.	6,370%	-	12.577.458,00	0,00%
CSI Piemonte	0,04%	965,00	162.482.087,00	0,00%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spesa per il personale	Incidenza % sul totale del gruppo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100	1.860.824,43	1,96%
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	15.978.143,00	16,83%
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	1.205.643,79	1,27%
Consorzio Area Vasta Medio Novarese	6,370%	368.208,00	0,39%
Medio Novarese Ambiente S.p.a.	6,370%	5.953.137,00	6,27%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	8.400,00	0,01%
CSI Piemonte	0,040%	69.591.135,00	73,28%
Totale		94.965.491,22	100,00%

	Spese per il personale	N. addetti al 31/12/2024	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Castelletto Sopra Ticino	1.860.824,43	48	38.767,18	170.902,09	22,25
Acqua Novara VCO - S.p.A.	15.978.143,00	279	57.269,33	310.215,33	21,89
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	1.205.643,79	32	37.676,37	170.420,46	228,29
Consorzio Area Vasta Medio Novarese	368.208,00	7	52.601,14	2.958.176,71	1,78
Medio Novarese S.p.a.	5.953.137,00	102	58.364,09	123.308,41	47,79
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	8.400,00	3	2.800,00	62.743,16	5,48
CSI Piemonte	69.591.135,00	1.035	67.237,81	156.987,52	43,04
Totale	94.965.491,22	1.506,00	314.715,92	3.952.753,68	35,36

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale consolidata	N. addetti consolidato al 13/12/2024	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%	1.860.824,43	48,00	38.767,18	170.902,09	22,254
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	287.287,01	5,02	1.029,70	310.215,33	0,007
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	180.846,57	4,80	5.651,46	170.420,46	5,137
Consorzio Area Vasta Medio Novarese	6,370%	23.454,85	0,45	3.350,69	2.958.176,71	0,007
Medio Novarese Ambiente S.p.a.	6,370%	379.214,83	6,50	3.717,79	123.308,41	0,194
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	173,88	0,06	57,96	62.743,16	0,002
CSI Piemonte	0,040%	27.836,45	0,41	26,90	156.987,52	0,000
Totale gruppo		2.759.638,02	65,24	52.601,67	3.952.753,68	

Ripiano perdite

Non risultano ripiani perdite effettuati nell'anno 2024.

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	2024	2023	Var. %
Componenti positivi della gestione	12.626.047,54	12.653.076,09	-0,21%
Componenti negativi della gestione	-12.509.650,66	-12.497.756,11	0,10%
Risultato della gestione	116.396,88	155.319,98	-25,06%
Gestione Finanziaria	-44.665,07	-46.394,45	-3,73%
Rettifiche di attività finanziarie	0,00	328,84	-100,00%
Gestione Straordinaria	-209.464,01	-4.361,66	4702,39%
Risultato ante imposte	-137.732,20	104.892,71	-231,31%
Imposte	-228.644,51	-137.921,88	65,78%
Risultato d'esercizio	-366.376,71	-33.029,17	

Attivo Patrimoniale	2024	2023	Var. %
Fondo di dotazione	22,64	32,04	-
Immobilizzazioni	36.470.083,45	36.195.076,54	0,76%
Attivo circolante	8.816.532,51	8.544.706,70	3,18%
Ratei e risconti	29.142,70	32.468,34	-10,24%
Totale dell'attivo	45.315.781,30	44.772.283,62	1,21%

Passivo Patrimoniale	2024	2023	Var. %
Patrimonio netto	32.862.336,37	33.828.564,28	-2,86%
Fondo per rischi ed oneri	1.142.553,77	517.970,38	120,58%
TFR	69.659,40	71.526,58	-2,61%
Debiti	5.105.755,22	4.603.351,50	10,91%
Ratei e risconti	6.135.476,24	5.750.870,88	6,69%
Totale del passivo	45.315.781,00	44.772.283,62	1,21%

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 2024 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 2024 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. 0019382 del 23/05/2025.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2024 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 differito 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 2024 del G.A.P. Comune di Castelletto Sopra Ticino.

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	74.951,16	1.347,62
Attivo	Attivo C)II 4 c - altri	-	-
	a		
Conto economico A) 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	476,70	8,57
Conto economico B) 10	Prestazioni di servizi	23.486,14	422,28
Conto economico A)8	Altri ricavi e proventi diversi	16,02	0,29
	a		
Passivo D 2)	Debiti verso fornitori	3.978,69	71,54
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi	16,02	0,29
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi	-	-
	a		
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi	38.341,80	689,39
Acqua Novara VCO - S.p.A.			
Passivo D) 1 b	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		-
	a		
Conto economico B) 11	Utilizzo di beni di terzi	38.341,80	689,39
	a		
Passivo D) 2	Debiti verso fornitori	74.951,16	1.347,62
Passivo D) 3	Acconti	114.295,00	2.055,02
	a		
Conto economico A) 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	23.486,14	422,28
Attivo C) II 3	Crediti verso clienti e utenti	3.978,69	71,54
	a		
Conto economico C) 20	Altri proventi finanziari	13,92	0,25
	a		
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi	2,10	0,04
Conto economico B) 10	Costi per prestazioni di servizi	476,70	8,57
Conto economico B)14	Costi per oneri diversi di gestione	16,02	0,29
	Totale rettifiche Comune	255.561,53	4.595,00
	Totale rettifiche Acqua Novara VCO	255.561,53	4.595,00
	Totale dare	255.561,53	4.595,00
	Totale avere	255.561,53	4.595,00
	Rettifiche da conto economico		
	Dare	62.336,68	1.120,53
	Avere	62.336,68	1.120,53
		-	
	Rettifiche da stato patrimoniale		
	Dare	193.224,85	3.474,18
	Avere	193.224,85	3.474,18
		-	
		255.561,53	4.594,71

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 a	Proventi dalla gestione di beni	2.000,00	300,00
Conto economico A) 12	Trasferimenti correnti	348.189,09	52.228,36
Conto economico A) 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	360,00	54,00
	a		
Passivo D 2)	Debiti verso fornitori	-	-
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi	16.051,32	2.407,70
Attivo C) II 4 c	Altri crediti	-	-
	a		
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi	482,00	72,30
C.I.S.AS.			
Conto economico B) 10	Costi per prestazioni di servizio	16.051,32	2.407,70
Conto economico B) 12 a	Trasferimenti correnti	360,00	54,00
	a		
Passivo D) 2	Debiti verso fornitori	-	-
	a		
Conto economico A) 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	348.189,09	52.228,36
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) 11	Utilizzo beni di terzi	2.000,00	300,00
	a		
Conto economico B) 18	Oneri diversi di gestione	482,00	72,30
	Totale rettifiche Comune	367.082,41	55.762,36
	Totale rettifiche C.I.S.AS.	367.082,41	55.762,36
	Totale dare	367.082,41	55.762,36
	Totale avere	367.082,41	55.762,36

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

Comune		Allineamento	Rettifica
	a		
Passivo D 2)	Debiti verso fornitori	216.025,44	12.745,50
Conto economico B) 10	Prestazioni di servizi	1.327.705,24	78.334,61
	a		
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi		-
Consorzio Area Vasta Medio Novarese			
Attivo C) II 3	Crediti verso clienti e utenti	216.025,44	12.745,50
	a		
Conto economico A) 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.327.705,24	78.334,61
	Totale rettifiche Comune	1.543.730,68	91.080,11
	Totale rettifiche Consorzio Area Vasta Medio Novarese	1.543.730,68	91.080,11
	Totale dare	1.543.730,68	91.080,11
	Totale avere	1.543.730,68	91.080,11

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	630,00	0,25
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi	965,00	0,39
CSI Piemonte			
	a		
Stato patrimoniale Attivo C)	Crediti verso soci	630,00	0,25
	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	965,00	0,39
	Totale rettifiche Comune	1.595,00	0,64
	Totale rettifiche CSI Piemonte	1.595,00	0,64
	Totale dare	1.595,00	0,64
	Totale avere	1.595,00	0,64

Rettifiche tra Enti/Società partecipate

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

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

					VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Acqua Novara V.C.O.	Crediti	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	121,84	0,00	2,19
2	Acqua Novara V.C.O.	Ricavi	A 4 c	Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi	1.281,10	0,00	23,03	0,00
3	Acqua Novara V.C.O.	Ricavi	A 8 - C 6	Altri proventi finanziari (interessi di mora)	0,20	0,00	0,00	0,00
4	Acqua Novara V.C.O.	Costi	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	3,13	0,00	0,06
5	C.I.S.A.S.	Costi	B 10	Prestazione di servizi	0,00	2.602,82	0,00	390,42
6	Differenza di Consolidamento	P. Netto	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	369,63	0,00
				TOTALE	1.281,30	2.727,79	392,67	392,67

Consorzio Area Vasta Medio Novarese – Acqua Novara VCO

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

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO		VAL. PERCENTUALE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Consorzio Area Vasta Medio Novarese	Crediti	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	240,00	0,00	15,29
2	Consorzio Area Vasta Medio Novarese	Debiti	P D 2	Debiti verso fornitori	1.081,58	0,00	68,90	0,00
3	Consorzio Area Vasta Medio Novarese	Costi	B 10	Prestazione di servizi	0,00	1.720,72	0,00	109,61
4	Acqua Novara V.C.O.	Crediti	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	789,31	0,00	14,19
5	Acqua Novara V.C.O.	Ricavi	A 4 c	Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi	1.328,97	0,00	23,89	0,00
6	Differenza di Consolidamento	P. Netto	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	46,30	0,00
				TOTALE	2.410,55	2.510,03	139,09	139,09

Medio Novarese Ambiente – Acqua Novara Vco

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

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO		VAL. PERCENTUALE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Medio Novarese Ambiente	Debiti	P D 2	Debiti verso fornitori	1.733,56	0,00	110,43	0,00
2	Medio Novarese Ambiente	Ricavi	A 4 c	Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi	114,37	0,00	7,29	0,00
3	Medio Novarese Ambiente	Costi	B 10	Prestazione di servizi	0,00	5.003,97	0,00	318,75
4	Acqua Novara V.C.O.	Crediti	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	6.631,94	0,00	119,24
5	Acqua Novara V.C.O.	Debiti	P D 2	Debiti verso fornitori	232,00	0,00	4,17	0,00
6	Acqua Novara V.C.O.	Ricavi	A 4 c	Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi	9.301,20	0,00	167,24	0,00
7	Acqua Novara V.C.O.	Costi	B 9	Costi per materie prime, sussidiarie di consumo e merci	0,00	114,37	0,00	2,06
8	Acqua Novara V.C.O.	Costi	B 10	Prestazione di servizi	0,00	232,00	0,00	4,17
9	Differenza di Consolidamento	P. Netto	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	155,10	0,00
				TOTALE	11.381,13	11.982,28	444,22	444,22

Consorzio Area Vasta Medio Novarese – Acqua Novara VCO

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

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

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

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO		VAL. PERCENTUALE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Consorzio Area Vasta Medio Novarese	Costi	B 10	Prestazione di servizi	0,00	10.530.913,80	0,00	670.819,21
2	Consorzio Area Vasta Medio Novarese	Crediti	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	343.543,67	0,00	21.883,73
3	Consorzio Area Vasta Medio Novarese	Ricavi	A 4 c	Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi	379.293,00	0,00	24.160,96	0,00
4	Consorzio Area Vasta Medio Novarese	Debiti	P d 2	Debiti verso fornitori	807.045,70	0,00	51.408,81	0,00
5	Medio Novarese Ambiente	Crediti	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	807.045,70	0,00	51.408,81
6	Medio Novarese Ambiente	Ricavi	A 4 c	Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi	10.530.913,80	0,00	670.819,21	0,00
7	Medio Novarese Ambiente	Debiti	P d 2	Debiti verso fornitori	343.543,67	0,00	21.883,73	0,00
8	Medio Novarese Ambiente	Costi	B 10	Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi		379.293,10	0,00	24.160,97
9	Differenza di Consolidamento	P. Netto	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,01	-0,01
				TOTALE	12.060.796,17	12.060.796,27	768.272,72	768.272,72

Rettifiche di Consolidamento

Ente/Società	Quota	Patrimonio Netto 2024	risultato di esercizio	Valore della partecipazione al 31/12/2024	Valore della partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo	Differenza di consolidamento
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798	134.260.185,00	9.169.807,00	2.249.125,00	2.254.880,16	- 5.755,16
Consorzio Area Vasta Medio Novarese	6,37	672.821,00	578,00	42.821,88	42.821,94	- 0,06
Medio Novarese Ambiente S.p.a.	6,37	1.140.339,00	115.132,00	65.305,69	65.305,81	- 0,13
Consorzio C.I.S.AS.	15	659.721,08	80.898,09	86.823,45	86.823,45	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,07	7.153.147,79	24.486,51	147.563,29	147.563,29	-
CSI Piemonte	0,04	47.287.168,00	217.928,00	18.827,70	18.618,30	209,40
Totali		191.173.381,87	9.608.829,60	2.610.466,99	2.616.012,95	- 5.545,96
rettifica						
Attivo B) 4 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		- 2.610.466,99				
Passivo A) II e - Patrimonio netto - altre riserve disponibili		- 2.616.012,95				
Passivo B 4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		5.545,96				
Quadratura						

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

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

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

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

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

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all’aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le

variazioni e differenze generatasi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

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

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

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Castelletto Sopra Ticino al 31/12/2024, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2024 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 5.545,96 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%	-	-	-
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	-	-	-
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	-	0,00	-
Consorzio Area Vasta Medio Novarese	6,370%	1.003,00	63,89	0,000
Medio novarese ambiente s.p.a.	6,370%	-	-	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	0,00	-
CSI Piemonte	0,040%	-	-	-
Totale gruppo		1.003,00	63,89	0,000

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Consorzio Area Vasta Medio Novarese

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

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

Debiti superiori a 5 anni

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale passivo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	1.084.777,10	1.084.777,10	2,56
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	-	-	-
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	-	-	-
Consorzio Area Vasta Medio Novarese	6,370%	-	-	-
Medio Novarese Ambiente S.p.a.	6,370%	-	-	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-
CSI Piemonte	0,040%	-	-	-
Totale gruppo		1.084.777,10	1.084.777,10	2,61

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 2024) pari ad euro 1.084.777,10 per mutui accesi con la Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento di opere pubbliche.

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%	-	321.087,00	321.087,00	5.773,14	0,01
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	-	-	-	-	-
Consorzio Area Vasta Medio Novarese	6,370%	-	11.803,00	11.803,00	751,85	0,00
Medio Novarese Ambiente S.p.a.	6,370%	-	346.486,00	346.486,00	22.071,16	0,05
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-	-	-
CSI Piemonte	0,040%	-	1.366.379,00	1.366.379,00	546,55	0,00
Totale gruppo		-	2.045.755,00	2.045.755,00	29.142,71	0,07

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*, a bolli auto, a canoni delle società di noleggio veicoli, a canoni per noleggio erogatori dell'acqua e a commissioni su fidejussioni.

Consorzio Area Vasta Medio Novarese

L'importo è così suddiviso:

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

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

- assicurazioni per euro 6.888;
- costi per servizi vari per euro 3.840;
- bolli di circolazione per euro 32;
- polizze fidejussorie per le aree ecologiche di Suno, Pombia e Arona per euro 1.043.

Medio Novarese Ambiente S.p.A.

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

CSI Piemonte

Il dettaglio dei risconti attivi è dato dal seguente prospetto:

Descrizione	Importo
Risconti attivi:	
Affitti e Locazioni	2.875
Assicurazioni varie e spese fidejussorie a favore di terzi	917
Lavorazioni e servizi	77.776
Manutenzioni e noleggi	1.051.726
Servizi cloud	666
Abbonamenti e libri	2.006
Spese per corsi	15.951
Telefono, cellulari e accesso ad internet	541
Riscaldamento-Condizionam. locali	35.714
Spese promozionali e di pubblicità	136
Spese edit. periodod. e altri mezzi diff.	810
Altri di ammontare non apprezzabile	120
	1.189.238
Risconti attivi pluriennali:	
Manutenzioni e noleggi	163.088
Spese fidejussioni a favore di terzi	1.377
Ricerche di mercato e marchi a fini commerciali	177
Servizi Cloud	8.710
Spese,di trasporto e facchinaggio	171
Spese varie automezzi	884
Spese per corsi	1.087
Spese per corsi per la produzione	814
Lavorazioni e servizi	833
	177.141
	1.366.379

Ratei e risconti passivi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ratei	Risconti	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale passivo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	159.280,81	4.263.183,26	4.422.464,07	4.422.464,07	9,76
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	11.237,00	80.316.792,00	80.328.029,00	1.444.297,96	3,19
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	48.763,26	1.381.943,67	1.430.706,93	214.606,04	0,47
Consorzio Area Vasta Medio Novarese	6,370%	-	112.492,00	112.492,00	7.165,74	0,02
Medio Novarese Ambiente S.p.a.	6,370%	-	722.273,00	722.273,00	46.008,79	0,10
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-	-	-
CSI Piemonte	0,040%	2.013.881,00	320.192,00	2.334.073,00	933,63	0,00
Totale gruppo		2.233.162,07	87.116.875,93	89.350.038,00	6.135.476,23	14,76

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 2024 reimputato al 2025 ma di competenza economico patrimoniale dell'esercizio 2024.

	2024	2023
Fondo produttività reimputato nell'anno successivo	159.280,81	132.963,00

I risconti passivi sono relativi a:

- contributi agli investimenti relativo alla vecchia voce B I) conferimenti. L'importo di € 4.229.584,61 è determinato secondo il seguente schema

	2023	2024
Risconti passivi anno 2023	4.101.260,40	
Accertamenti tit. IV tipologia 300		-
Accertamenti tit. IV tipologia 200		95.800,00
Accertamenti tit. IV tipologia 500		114.549,42
Quota ricavi pluriennali (pari al 2% della voce a))		82.025,21
Risconti finali		4.229.584,61

Acqua Novara VCO – S.p.A.

I ratei passivi sono diminuiti di euro 9.371. Sono relativi a utenze telefoniche e a interessi passivi su finanziamenti.

I risconti passivi sono relativi a contributi pubblici per € 42.692.305, a nuovi allacci per € 13.867.317, risconti passivi FoNI per € 22.678.578 ed € 1.078.592 per altri risconti passivi.

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

I ratei passivi di € 48.763,26 sono nati dalla gestione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente riferito al trattamento accessorio del personale.

Consorzio Area Vasta Medio Novarese.

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

La voce Risconti passivi comprende:

- ricavi per prestazioni di servizi per Euro 150
- il diritto trentennale sulla stazione di Borgo Ticino per Euro 112.342

Medio Novarese Ambiente S.p.A.

L'importo riguarda principalmente costi del lavoro.

CSI Piemonte

L'importo totale di € 2.334.073 è così dettagliato:

Descrizione	Importo
Ratei passivi:	
Retribuzione e contributi 14° mensilità	2.002.512
Interessi su mutuo	6.822
Retribuzioni e contributi 13° mensilità da corrispondere	4.547
	2.013.881
Risconti passivi:	
Abilitazione al cloud per le PA locali gennaio 2025	1.355
Sviluppo nuovi sistemi per la mitigazione del rischio cyber ott. 24 – ott. 25	27.265
	28.620
Risconti passivi pluriennali:	
Ristoro Comune di Torino quote ammortamento Contabilia	84.749
Credito d'imposta 2020 relativo ad investimenti in beni strumentali materiali	12.000
Credito d'imposta 2021 relativo ad investimenti in beni strumentali materiali	60.000
Credito d'imposta 2021 relativo ad investimenti in beni strumentali immateriali	20.955
Credito d'imposta 2021 relativo ad investimenti in beni strumentali immateriali destinati alla realizzazione di modalità di lavoro agile	32.854
Credito d'imposta 2022 relativo ad investimenti in beni strumentali materiali	60.000
Credito d'imposta 2022 relativo ad investimenti in beni strumentali immateriali (5 anni)	21.014
	291.572
	2.334.073

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%	25.000,00	3.750,00	0,03
Consorzio Area Vasta Medio Novarese	6,370%	476.000,00	30.321,20	0,24
Medio Novarese Ambiente S.p.a.	6,370%	315.000,00	20.065,50	0,16
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-
CSI Piemonte	0,040%	-	-	-
Totale gruppo		816.000,00	54.136,70	0,43

Consorzio Area Vasta Medio Novarese.

La presente voce è stata movimentata in aumento con uno stanziamento nel presente bilancio di un importo di Euro 476.000, in previsione di futuri impegni che vedranno coinvolto il Consorzio per la gestione della discarica di Ghemme.

Medio Novarese Ambiente S.p.A.

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

10. Interessi passivi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Organismo partecipato	% di consolidamento	interessi passivi	altri oneri finanziari	totale oneri finanziari	Valori consolidati	% sul tot. comp. negativi
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	42.165,46	-	42.165,46	42.165,46	0,34
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%		772.248,00	772.248,00	13.885,02	0,11
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	35.822,80	-	35.822,80	5.373,42	0,04
Consorzio Area Vasta Medio Novarese	6,370%		5.181,00	5.181,00	330,03	0,00
Medio Novarese Ambiente S.p.A.	6,370%		57.314,00	57.314,00	3.650,90	0,03
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-	-	-
CSI Piemonte	0,040%	151.261,00	123.898,00	275.159,00	110,06	0,00
Totale gruppo		229.249,26	186.393,00	1.187.890,26	65.514,89	0,59

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Castelletto:

L'importo di € 42.165,46 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 € 772.248,00 comprende, nel dettaglio, i seguenti importi:

€ 1.242.022,00 interessi passivi su finanziamento project

€ (503.967,00) interessi passivi su swap

€ 21.136,00 interessi passivi su mutui

€ 13.057,00 altri

Consorzio Area Vasta Medio Novarese

L'importo di € 5.181,00 comprende solo gli interessi passivi sul mutuo per l'area ecologica del Comune di Arona.

Medio Novarese Ambiente S.p.A.

L'importo complessivo di € 57.314,00 è così composto:

Interessi passivi finanziamenti a medio/lungo termine per € 49.549

Interessi passivi mutui cassa dd.pp. per € 726

Interessi passivi anticipazioni di cassa per € 1.800

Interessi passivi su c/anticipi fatture per € 1.584

Interessi passivi/commissioni su accens. finanz. Per € 2.209

Interessi passivi v/inail per € 1.447

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Organismo partecipato	% di consolidamento	permessi da costruire	sopravvenienze attive e insussist	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul tot. comp. positivi
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	-	422.319,09	422.319,09	422.319,09	3,38
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	-	-	-	-	-
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	-	67.010,29	67.010,29	10.051,54	0,08
ConsorzioArea Vasta Medio Novarese	6,370%	-	-	-	-	-
Medio Novarese Ambiente S.p.a.	6,370%	-	-	-	-	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-	-	-
CSI Piemonte	0,040%	-	279.289,00	279.289,00	111,72	0,00
Totale gruppo		-	768.618,38	768.618,38	432.482,35	3,78

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Castelletto Sopra Ticino:

Sono indicate tra i proventi:

- le sopravvenienze attive per € 106.599,83 per effetto dei maggiori residui attivi
- le insussistenze del passivo per € 274.919,26 sono dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2024 per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2024.
- le plusvalenze patrimoniali per € 40.800,00.

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

L'importo di € 67.010,29 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%	636.333,90	-	636.333,90	636.333,90	5,09
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	-	-	-	-	-
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	35.495,49	-	35.495,49	5.324,32	0,04
Consorzio Area Vasta Medio Novarese	6,370%	-	-	-	-	-
Medio Novarese Ambiente S.p.A.	6,370%	-	-	-	-	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	8.892,65	-	8.892,65	184,08	0,00
CSI Piemonte	0,040%	260.146,00	-	260.146,00	104,06	0,00
Totale gruppo				940.868,04	641.946,36	5,74

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Castelletto Sopra Ticino:

Sono indicati tra gli oneri le insussistenze dell'attivo per un totale di € 636.333,90 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.