

# **COMUNE DI GALLIATE**

Provincia di Novara

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Delfino Maurizio

Dott.ssa Bruno Maria Cristina

Rag. Supporta Francesca





## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	10
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	10
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	10
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	12
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	12
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	15
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	19
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	20
CONCLUSIONI .....	21



Comune di Galliate

## **L'Organo di Revisione**

Verbale del 15.09.2022

### **RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, ricevuto a mezzo pec in data 06.09.2022 composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

*all'unanimità*

### **Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 44 del 12/09/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Galliate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione  
Dott. Delfino Maurizio

Dott.ssa Bruno Maria Cristina

Rag. Supporta Francesca



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott. Maurizio Delfino, Dott.ssa Maria Cristina Bruno, Rag. Francesca Supporta;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 7 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 07/04/2022 Prot 8499 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 155 del 05/09/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 44 del 12/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 23/05/2022, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al



D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Consorzio intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'Ovest Ticino	01622460036	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		18,4	
consorzio case vacanze dei comuni novaresi	80010440032	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		3,11	
Consorzio di bacino basso novarese/consorzio area Vasta basso novarese	80029140037	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		6,98	
consorzio per il sistema informativo	01955120019	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		0,1	
Water alliance - acque del Piemonte		3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO		0,14	1. Irrilevanza
Consorzio topix		3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO		0,02	1. Irrilevanza
Acqua Novara VCO	02078000037	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,66	
Agenzia accoglienza e promozione turistica locale della Provincia di Novara	94031260030	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	4,12	

L'Organo di revisione evidenzia che, come risulta dalla nota integrativa la quota di partecipazione del Consorzio intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'Ovest Ticino, è variata rispetto al bilancio consolidato 2020 passando dal 18,70 al 18,40

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:



Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
Acqua Novara VCO SpA	€ 7.839.567,00
Water Alliance- Acque del Piemonte	€ 70.000,00
Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali Ovest Ticino	€ 696.656,77
Consorzio di Bacino Basso Novarese/ Consorzio area vasta Basso novarese	€ 822.026,00
Consorzio case vacanze dei comuni Novaresi	€ 6.925.694,40
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	€ 2.817,00
Consorzio per il sistema informativo - CSI Piemonte	€ 13.261.544,00
Consorzio TOP-IX	€ 1.499.000,00

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Consorzio intercomunale per la gestione die servizi socio assistenziali dell'Ovest Ticino	01622460036	3. Ente strumentale partecipato	18,4	2021	Proporzionale
Consorzio case vacanze dei comuni novaresi	80010440032	3. Ente strumentale partecipato	3,11	2021 preconsuntivo	Proporzionale
Consorzio di bacino basso Novarese/Consorzio area vasta Basso novarese	80029140037	3. Ente strumentale partecipato	6,98	2021 preconsuntivo	Proporzionale



Consorzio per il sistema informativo	01995120019	3. Ente strumentale partecipato	0,1	2021	Proporzionale
Acqua Novara VCO	02078000037	5. Società partecipata	1,66	2021	Proporzionale
Agenzia accoglienza e promozione turistica locale della Provincia di Novara	94031260030	5. Società partecipata	4,12	2021	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti *ha comunicato* agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato con pec del 24.05.2022,
- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato con pec del 24.05.2022;
- l'ente alla data del 24.05.2022 *ha* impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) fissando al 01.07.2022 il termine l'invio dei dati;
- le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico, *sono* corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- non sono presenti sub holding l'Ente capogruppo;
- l'ente territoriale capogruppo */non ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), la documentazione è pervenuta in ultimo in data 08.08.2022, pur avendo l'ente fissato il termine per l'invio dei dati entro il 01.07.2022 in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;



- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - 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;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.



Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dal capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Galliate, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Galliate	42.511.593,70	36.088.129,50	11.201.411,67
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>1.275.347,81</b>	<b>1.082.643,89</b>	<b>336.042,35</b>

## **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.



## RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione/il Revisore Unico *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare: le operazioni di preconsolidamento hanno riguardato in particolare l'allineamento della partite debitorie dell'ente verso le partecipate dovute a un ritardo da parte delle partecipate nell'invio delle asseverazioni debiti/crediti ;
- Non sono state effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso,
- L'Organo di Revisione ha verificato che tra le operazioni infragruppo elise non risultano operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria.

## VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Galliate e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), *sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
- L'organo di revisione evidenzia che in sede di rendiconto ha rinviato le asseverazioni dei dati con le società partecipate in quanto non erano disponibili tutte le asseverazioni degli organi di revisione degli enti partecipati. In sede di asseverazione sono emerse alcune differenze tra i saldi dell'ente e quelle delle partecipate in quanto al momento dell'approvazione della deliberazione di riaccertamento dei residui la fatturazione era ancora in corso o comunque le note definitive sono pervenute successivamente
- L'ente in sede di bilancio consolidato in primis ha operato riallineando dei residui



passivi che non rappresentavano effettivi debiti per l'ente e successivamente ha proceduto con l'eliminazione delle operazioni infragruppo;

- Sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2022);
- Sono state rilevate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- *Non sono state* rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi *ha tenuto conto*, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).



## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2021;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento che sono confluite nei fondi per rischi ed oneri altri;
- non vi sono soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale,

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Galliate”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Galliate”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Galliate	42.511.593,70	36.088.129,50	11.201.411,67
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>4.251.159,37</b>	<b>3.608.812,95</b>	<b>1.120.141,17</b>

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Galliate non ha individuato società che potessero essere escluse per



irrilevanza rispetto ai parametri contabili. Le uniche due società escluse risultano essere partecipate indirettamente dalla capogruppo con percentuali inferiori al 1%.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	16.951.793,29	16.858.165,42	93.627,87
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	16.171.405,64	16.482.328,83	-310.923,19
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>780.387,65</b>	<b>375.836,59</b>	<b>404.551,06</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	30.138,62	16.008,68	14.129,94
	<i>oneri finanziari</i>	170.446,32	201.061,40	-30.615,08
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	46,51	129.778,56	-129.732,05
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>640.126,46</b>	<b>320.562,43</b>	<b>319.564,03</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.205.960,49	541.825,69	664.134,80
E	<i>oneri straordinari</i>	417.347,18	481.527,16	-64.179,98
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.428.739,77</b>	<b>380.860,96</b>	<b>1.047.878,81</b>
	Imposte	226.464,99	213.352,62	13.112,37
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.202.274,78</b>	<b>167.508,34</b>	<b>1.034.766,44</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
(*)	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>1.202.274,78</b>	<b>167.508,34</b>	<b>1.034.766,44</b>

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Galliate:



	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Galliate 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	16.951.793,29	11.201.411,67	5.750.381,62
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	16.171.405,64	10.677.409,94	5.493.995,70
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>780.387,65</b>	<b>524.001,73</b>	<b>256.385,92</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	30.138,62	27.701,02	2.437,60
	<i>oneri finanziari</i>	170.446,32	140.345,72	30.100,60
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	46,51	0,00	46,51
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>640.126,46</b>	<b>411.357,03</b>	<b>228.769,43</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.205.960,49	966.494,21	239.466,28
E	<i>oneri straordinari</i>	417.347,18	320.221,80	97.125,38
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.428.739,77</b>	<b>1.057.629,44</b>	<b>371.110,33</b>
	Imposte	226.464,99	153.631,05	72.833,94
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.202.274,78</b>	<b>903.998,39</b>	<b>298.276,39</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			
	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>1.202.274,78</b>	<b>903.998,39</b>	<b>298.276,39</b>



Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Le operazioni sui componenti positivi sono relative ai maggiori residui passivi presenti nel bilancio dell'ente rispetto al credito dichiarato dalla partecipata ed ammontano ad euro 68.600,44.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
<b>Crediti da altre amm pubbliche</b>	69,60	316,98	-247,38
Immobilizzazioni immateriali	119.865,03	161.778,52	-41.913,49
Immobilizzazioni materiali	36.467.212,01	35.458.375,79	1.008.836,22
Immobilizzazioni finanziarie	373.878,54	372.082,98	1.795,56
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>36.960.955,58</b>	<b>35.992.237,29</b>	<b>968.718,29</b>
Rimanenze	50.903,49	51.724,83	-821,34
Crediti	4.267.281,14	4.271.059,60	-3.778,46
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	5.908.908,94	5.319.973,39	588.935,55
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.227.093,57</b>	<b>9.642.757,82</b>	<b>584.335,75</b>
Ratei e risconti	21.018,31	17.860,33	38.878,64
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>47.209.137,06</b>	<b>45.653.172,42</b>	<b>1.591.932,68</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>36.386.405,88</b>	<b>34.577.019,88</b>	<b>1.809.386,00</b>
Fondo rischi e oneri	1.212.253,18	1.155.273,45	2.367.526,63
Trattamento di fine rapporto	94.960,61	92.256,82	187.217,43
Debiti	7.614.051,72	8.246.955,63	15.861.007,35
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.901.465,67	1.581.666,64	319.799,03
<b>Totale del passivo</b>	<b>47.209.137,06</b>	<b>45.653.172,42</b>	<b>2.129.185,03</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>921.108,05</b>	<b>226.086,54</b>	<b>695.021,51</b>



La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 119.865,03 costituiti prevalentemente da diritti di brevetto.

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 36.467.212,01 derivanti in gran parte dai dati dell'ente.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 373.878,54

Sono relative in particolare al comune di Galliate. Tale voce è influenzata dalle operazioni infragruppo.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.267.281,14

Si evidenziano le voci più significative:

- verso cliente ed utenti euro 989.569,40
- crediti tributaria euro 1.313.683,04
- crediti per trasferimenti 1.637.608,86

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Euro 15.734,82 in dare ed Euro 1.281,68 in avere nella voce crediti verso clienti ed utenti
- Euro 1.395,72 in dare nella voce crediti per trasferimenti
- Euro 24,62 in dare nella voce altri crediti

per un ammontare complessivo di euro 17.155,16 in dare ed euro 1.281,68 in avere

Sul valore dei crediti sono state effettuate le operazioni di allineamento dei saldi tra l'ente e le partecipate.

L'organo di revisione evidenzia che è presente l'indicazione dei crediti oltre i 5 anni.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.908.908,94 sono così costituite:

- Euro 629.489,56 conto di tesoreria
- Euro 346.175,14 altri depositi bancari e postali
- Euro 109,38 denaro e valori in cassa



- Euro 4.566.663,92 altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 36.386.405,88 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Fondo di dotazione		
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		
riserve da capitale	919.372,54	
riserve da permessi di costruire	931.892,48	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	31.826.583,06	
altre riserve indisponibili	340.777,57	
altre riserve disponibili **	915.765,56	
Risultato economico dell'esercizio	1.202.274,78	
Risultati economici di esercizi precedenti **	250.248,22	
Riserve negative per beni indisponibili **	-508,33	
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>36.386.405,88</b>	<b>34.577.019,88</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto (***)</b>	<b>36.386.405,88</b>	<b>34.577.019,88</b>

L' Organo di revisione evidenzia che l'ente ha proceduto con la riclassificazione del patrimonio netto pertanto non è presente il confronto con il 2020. In particolare risultano riclassificate le seguenti voci:

- riserve di capitale da Euro 1.834.629,78 ad Euro 918.864,22
- altre riserve disponibili da Euro 0,00 ad Euro 915.765,56
- riserva da risultato economico esercizi precedenti da Euro 250.248,22 ad Euro 0,00
- risultati economici di esercizi precedenti da Euro 0,00 ad Euro 250.248,22

(\*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(\*\*) voce presente a partire dall'esercizio 2021

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.212.253,18 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	36,72



altri	1.068.990,98
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	143.225,48
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>1.212.253,18</b>

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo pari ad euro 94.960,61 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 7.614.051,72

Si evidenziano le voci più significative:

- Euro 3.213.878,86 debiti da finanziamento
- Euro 3.077.058,60 debiti verso fornitori
- Euro 904.974,09 altri debiti

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Euro 5.794,23 in dare nella voce debiti da finanziamento
- Euro 68.750,38 in dare ed Euro 15.734,82 in avere nella voce debiti verso fornitori
- Euro 1.954,00 in avere nella voce debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche
- Euro 24,62 in avere nella voce altri debiti

per un ammontare complessivo di euro 74.544,61 in dare ed Euro 17.713,44 in avere

L'organo di revisione evidenzia che è presente l'indicazione dei debiti oltre i 5 anni.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.901.465,67 e si riferisce principalmente a:

- Euro 1.543.074,96 risconti passivi
- Euro 993.189,50 altri risconti passivi

L'Organo di revisione evidenzia che nella nota integrativa è fornito dettaglio sulla composizione della voce

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 921.108,05 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri e si riferiscono in gran parte al comune di Galliate



## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Galliate**;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.



## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Galliate è *stato redatto* secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento *risulta* correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento *risulta* complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Gallate è *stato redatto* da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;



## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Galliate**

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Galliate, 15.09.2022

**L'Organo di Revisione**

dott. Delfino Maurizio

dott.ssa Bruno Maria Cristina *MariaCristinaBruno*

rag. Supporta Francesca