

COMUNE DI ARONA

PROVINCIA DI NOVARA

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

Il Revisore dei conti

Prof. Gian Luigi Gola

Indice

| | |
|---|----|
| 1. Introduzione | 4 |
| 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo | 7 |
| 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo | 7 |
| 4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo | 7 |
| 5. Stato Patrimoniale consolidato | 8 |
| 5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo | 9 |
| 5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo | 10 |
| 6. Conto economico consolidato | 12 |
| 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa | 18 |
| 8. Osservazioni | 20 |
| 9. Conclusioni | 21 |

Comune di Arona

Verbale n. 71 del 19/09/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

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

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

approva

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

Chiusa di Pesio, lì 19/09/2022

Il revisore

Prof. Gian Luigi Gola

1. Introduzione

Il sottoscritto Professor Gian Luigi Gola, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 03.08.2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 28/02/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n.54 del 13/04/2022, con successiva modifica attraverso il verbale n.67 del 14/07/2022, ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 08/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di Deliberazione Consiliare n.63 dell'08/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.131 del 24/08/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.63 dell'08/09/2022;

Dato atto che

- il Comune di Arona ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.131 del 24/08/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Arona e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Arona ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori al 1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche

se la partecipazione è inferiore al 1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;

- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- le aziende, le società e gli enti 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Arona sono i seguenti:

| Denominazione | C.F./ P.IVA | Tipologia di partecipazio ne | Società in house | Organismo titolare di affidamento diretto | % partecipazione | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento ** |
|---|-----------------------------|------------------------------------|------------------------|--|---|---|
| Acqua Novara Vco S.p.A. | 02078000037 | Diretta | SI | SI | 2,9268% | Incluso |
| Distretto turistico dei laghi S.C.R.L. | 01648650032 | Diretta | NO | NO | 9,56% | Esclusa in quanto società non a totale partecipazione pubblica ex punto 2.3.2) All. n. 4/4 al D.Lgs 118/2011 |
| Medio Novarese Ambiente S.p.A. | 01958900035 | Indiretta | SI | SI | 9,51 mediante Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN) | Incluso |
| Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN) | 01594890038 | Diretta | SI | SI | 9,51% | Incluso |
| Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi | 80010440032/ 00912210036 | Diretta | NO | NO | 2,94% | Incluso |
| Consorzio Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese e nel Verbano Cusio Ossola "Piero Pornara" | 80010400036 | Diretta | NO | NO | 1,66% | Irrilevanza |

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati. Se è stato indicato "altro" fornire specificare.

- 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. 118/2011) sono i seguenti:

| Denominazione | C.F./ P. IVA | % partecipazione | Metodo di consolidamento |
|---|-----------------------------|--|--------------------------|
| Acqua Novara Vco S.p.A. | 02078000037 | 2,9268% | Proporzionale |
| Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novare (CMN) | 01594890038 | 9,51% | Proporzionale |
| Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi | 80010440032/ 00912210036 | 2,94% | Proporzionale |
| Medio Novarese Ambiente S.p.A. | 01958900035 | 9,51% mediante Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese (CMN) | Proporzionale |

* Si rammenta che nel caso in cui la partecipata non abbia approvato il bilancio questo non costituisce motivo di esclusione dal consolidamento che dovrà essere effettuato, in assenza di bilancio approvato, sulla base di un preconsuntivo o del progetto di bilancio inviato al CdA/Assemblea per l'approvazione. Con riferimento all'annualità da indicare il documento contabile da utilizzare ai soli fini dell'elaborazione degli elenchi in questione, nei termini stabiliti per l'individuazione del GAP, è quella riferita all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato. Di converso resta inteso che i documenti contabili per l'elaborazione del bilancio consolidato devono essere riferiti al medesimo esercizio contabile.

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

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente territoriale capogruppo ha comunicato in data 10/06/2022 agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente ha elaborato e ha trasmesso le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, eccezion fatta per due componenti del gruppo quali Acqua Novara Vco S.p.A. e Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi, i quali non sono riusciti a consegnare entro i termini di legge la documentazione richiesta per problematiche organizzative dei soggetti.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Arona.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, le motivazioni principali sono da ricondursi in primo luogo all'uniformità formale, ovvero all'adeguamento di componenti straordinari di reddito che nel conto economico confluiscono nelle voci A5 e B14; e in secondo luogo a sfasamenti temporali e asimmetrie contabili per via di differenti sistemi contabili adottati tra l'Ente Capogruppo e i componenti del gruppo;
- viene segnalato anche che non vi è stata necessità, da parte dell'Ente Capogruppo, di effettuare direttamente delle rettifiche in risposta alla necessità di adeguare i saldi di bilancio dei componenti del gruppo eventualmente non rispettosi delle direttive di consolidamento impartite dalla Capogruppo stessa.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), dovute, come per le scritture di rettifiche di pre-consolidamento, a sfasature temporali e asimmetrie contabili per via di metodi di contabilità e tempistiche di registrazione differenti tra l'Ente Capogruppo e i componenti del gruppo, in particolare per via del mutamento dei saldi definitivi in sede dei bilanci dei singoli componenti del gruppo.

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento delle partecipazioni 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, in tal senso l'Ente non ha ritenuto necessario procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto già valutati in accordo con i criteri dettati dal Principio contabile applicativo relativo alla contabilità economico-patrimoniale;

- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato Patrimoniale consolidato

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

| Attivo | Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|--|--|-----------------------------|
| Totale Crediti verso partecipanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| Immobilizzazioni immateriali | € 2.552.645 | € 2.953.930 | -€ 401.285 |
| Immobilizzazioni materiali | € 51.060.025 | € 49.231.628 | € 1.828.397 |
| Immobilizzazioni finanziarie | € 86.085 | € 69.130 | € 16.955 |
| Totale immobilizzazioni | € 53.698.755 | € 52.254.688 | € 1.444.067 |
| Rimanenze | € 56.679 | € 63.098 | -€ 6.419 |
| Crediti | € 4.322.582 | € 3.352.594 | € 969.988 |
| Altre attività finanziarie | € 0 | € 0 | € 0 |
| Disponibilità liquide | € 11.471.081 | € 11.242.555 | € 228.526 |
| Totale attivo circolante | € 15.850.342 | € 14.658.247 | € 1.192.095 |
| Ratei e risconti | € 79.521 | € 124.693 | -€ 45.172 |
| Totale dell'attivo | € 69.628.618 | € 67.037.628 | € 2.590.990 |

| Passivo | Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|--|--|-----------------------------|
| Patrimonio netto | € 46.687.344 | € 44.881.631 | € 1.805.713 |
| Fondo rischi e oneri | € 697.080 | € 545.149 | € 151.931 |
| Trattamento di fine rapporto | € 110.156 | € 110.246 | -€ 90 |
| Debiti | € 8.394.866 | € 8.272.071 | € 122.795 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | € 13.739.172 | € 13.228.531 | € 510.641 |
| Totale passività | € 22.941.274 | € 22.155.997 | € 785.277 |
| Totale del passivo | € 69.628.618 | € 67.037.628 | € 2.590.990 |
| Conti d'ordine | € 0 | € 0 | € 0 |

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| Immobilizzazioni immateriali | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | €514 | €1080 |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | €0 | €0 |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | €150.714 | €159.614 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | €6.753 | €10.999 |
| Avviamento | €30.889 | €37.050 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | €1.860.593 | €2.209.938 |
| Altre | € 503.182 | € 535.249 |
| Totale Immobilizzazioni immateriali | € 2.552.645 | € 2.953.930 |

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| Immobilizzazioni materiali | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Beni demaniali | € 14.003.720 | € 13.000.655 |
| Altre immobilizzazioni materiali | € 33.867.612 | € 32.746.019 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | € 3.188.693 | € 3.484.954 |
| Totale Immobilizzazioni materiali | € 51.060.025 | € 49.231.628 |

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| Immobilizzazioni finanziarie | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Partecipazioni in | € 30.920 | € 17.857 |
| * imprese controllate | € 0 | € 0 |
| * imprese partecipate | € 26.590 | € 13.878 |
| * altri soggetti | € 4.330 | € 3.979 |
| Crediti verso | € 53.099 | € 51.273 |
| * altre amministrazioni pubbliche | € 0 | € 0 |
| * imprese controllate | € 0 | € 0 |
| * imprese partecipate | € 1.760 | € 1.760 |
| * altri soggetti | € 51.339 | € 49.513 |
| Altri titoli | € 2.066 | € 0 |
| Totale Immobilizzazioni finanziarie | € 86.085 | € 69.130 |

Attivo circolante

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

| Attivo circolante | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Rimanenze | € 56.679 | € 63.098 |
| Crediti | € 4.322.582 | € 3.352.594 |
| Attività finanziarie che non cost, imm.ni | € 0 | € 0 |
| Disponibilità liquide | € 11.471.081 | € 11.242.555 |
| Totale attivo circolante | € 15.850.342 | € 14.658.247 |

Ratei e risconti attivi

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

| Ratei e Risconti Attivi | Bilancio Consolidato 2021 | Bilancio Consolidato 2020 |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Ratei Attivi | € 45.329 | € 95.048 |
| Risconti Attivi | € 34.192 | € 29.645 |
| Totale Ratei e Risconti Attivi | € 79.521 | € 124.693 |

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

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

| PATRIMONIO NETTO | 2021 | 2020 |
|--|---------------------|---------------------|
| fondo di dotazione | € 4.289.341 | € 4.289.341 |
| risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti * | € 0 | € 3.266.543 |
| riserve da capitale | € 0 | € 1.352.436 |
| riserve da permessi di costruire | € 721.264 | € 885.961 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 33.872.127 | € 31.639.498 |
| altre riserve indisponibili | € 3.145.251 | € 2.990.047 |
| altre riserve disponibili ** | € 0 | € 0 |
| risultato economico dell'esercizio | € 1.391.935 | € 457.805 |
| risultati economici di esercizi precedenti ** | € 3.267.426 | € 0 |
| riserve negative per beni indisponibili ** | € 0 | € 0 |
| Totale patrimonio netto capogruppo | € 46.687.344 | € 44.881.631 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | € 0 | € 0 |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | € 0 | € 0 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | € 0 | € 0 |
| Totale Patrimonio Netto (***) | € 46.687.344 | € 44.881.631 |

Fondi rischi e oneri

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

| | |
|---|------------------|
| per trattamento di quiescenza | € 0 |
| per imposte | € 0 |
| altri | € 697.080 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | € 0 |
| Totale fondi rischi | € 697.080 |

Trattamento di fine rapporto

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

| Fondo T.F.R. | Bilancio Consolidato 2021 | Bilancio Consolidato 2020 |
|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Fondo Trattamento di Fine Rapporto | € 110.156 | € 110.246 |
| Totale Fondo T.F.R. | € 110.156 | € 110.246 |

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| Debiti | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti da finanziamento | € 3.484.559 | € 3.555.325 |
| Debiti verso fornitori | € 3.239.428 | € 2.659.147 |
| Acconti | € 22.133 | € 31.711 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | € 611.971 | € 547.959 |
| Altri debiti | € 1.036.775 | € 1.477.929 |
| Totale Debiti | € 8.394.866 | € 8.272.071 |

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

| Ratei e risconti passivi | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Ratei passivi | € 251.398 | € 250.557 |
| Risconti passivi | € 13.487.774 | € 12.977.974 |
| * Contributi agli investimenti | € 10.161.530 | € 9.528.637 |
| ° da altre amministrazioni pubbliche | € 7.437.690 | € 6.624.238 |
| ° da altri soggetti | € 2.723.840 | € 2.904.399 |
| * Concessioni pluriennali | € 2.163.201 | € 1.999.548 |
| * Altri risconti passivi | € 1.163.043 | € 1.449.789 |
| Totale Ratei e risconti passivi | € 13.739.172 | € 13.228.531 |

6. Conto economico consolidato

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

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|---|---|---|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2021 (A) | Conto economico consolidato 2020 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | € 21.008.249 | € 19.727.230 | € 1.281.019 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | € 19.549.796 | € 18.823.431 | € 726.365 |
| | Risultato della gestione | € 1.458.453 | € 903.799 | € 554.654 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | € 4.103 | € 9.818 | -€ 5.715 |
| | <i>oneri finanziari</i> | € 151.803 | € 155.275 | -€ 3.472 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | € 82 | € 1.927 | -€ 1.845 |
| | <i>Svalutazioni</i> | € 4.389 | € 0 | € 4.389 |
| | Risultato della gestione operativa | € 1.306.446 | € 760.269 | € 546.177 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | € 4.604.524 | € 4.065.299 | € 539.225 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | € 4.213.214 | € 4.079.806 | € 133.408 |
| | Risultato prima delle imposte | € 1.697.756 | € 745.762 | € 951.994 |
| | Imposte | € 305.821 | € 287.957 | € 17.864 |
| | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | € 1.391.935 | € 457.805 | € 934.130 |
| | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | € 0 | € 0 | € 0 |
| (*) | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | € 1.391.935 | € 457.805 | € 934.130 |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Arona (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|---|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2021 (A) | Bilancio Capogruppo 2021 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | € 21.008.249 | € 17.189.658 | € 3.818.591 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | € 19.549.796 | € 16.029.268 | € 3.520.528 |
| | Risultato della gestione | € 1.458.453 | € 1.160.390 | € 298.063 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | € 4.103 | € 74 | € 4.029 |
| | <i>oneri finanziari</i> | € 151.803 | € 113.355 | € 38.448 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | € 82 | € 0 | € 82 |
| | <i>Svalutazioni</i> | € 4.389 | € 4.389 | € 0 |
| | Risultato della gestione operativa | € 1.306.446 | € 1.042.720 | € 263.726 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | € 4.604.524 | € 4.602.018 | € 2.506 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | € 4.213.214 | € 4.061.825 | € 151.389 |
| | Risultato prima delle imposte | € 1.697.756 | € 1.582.913 | € 114.843 |
| | Imposte | € 305.821 | € 220.790 | € 85.031 |
| | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | € 1.391.935 | € 1.362.123 | € 29.812 |
| | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | € 0 | | |
| | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | € 1.391.935 | € 1.362.123 | € 29.812 |

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

| | Componenti positivi | Valori da consolidamento* | Elisioni* | Valore in Bilancio consolidato 2021 |
|----------|--|---------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| A | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | € 9.412.492 | € 0 | € 9.412.492 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | € 0 | € 0 | € 0 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | | | |
| <i>a</i> | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | € 3.648.781 | -€ 76 | € 3.648.705 |
| <i>b</i> | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | € 772.981 | € 0 | € 772.981 |
| <i>c</i> | <i>Contributi agli investimenti</i> | € 5.358 | -€ 83 | € 5.275 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | | | |
| <i>a</i> | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | € 712.387 | € 0 | € 712.387 |
| <i>b</i> | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | € 223.961 | € 0 | € 223.961 |
| <i>c</i> | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | € 6.269.422 | -€ 1.146.143 | € 5.123.279 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € 0 | € 0 | € 0 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | € 0 | € 0 | € 0 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | € 118.973 | € 0 | € 118.973 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | € 993.303 | -€ 3.107 | € 990.196 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | € 22.157.658 | -€ 1.149.409 | € 21.008.249 |
| C | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| <i>a</i> | <i>da società controllate</i> | € 0 | € 0 | € 0 |
| <i>b</i> | <i>da società partecipate</i> | € 0 | € 0 | € 0 |
| <i>c</i> | <i>da altri soggetti</i> | € 0 | € 0 | € 0 |
| 20 | Altri proventi finanziari | € 4.103 | € 0 | € 4.103 |
| | Totale proventi finanziari | € 4.103 | € 0 | € 4.103 |

Le elisioni, come si evince dal punto 14 della nota integrativa, sono dettate dall'adeguamento delle voci in fase di consolidamento del bilancio consolidato delle differenze di consolidamento.

Componenti negativi della gestione

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

| | Componenti negativi | Valori da consolidamento* | Elisioni* | Valore in Bilancio consolidato 2021 |
|----------|---|----------------------------------|---------------------|--|
| B | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | € 480.558 | -€ 1.354 | € 479.204 |
| 10 | Prestazioni di servizi | € 9.860.735 | -€ 1.146.418 | € 8.714.317 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | € 297.859 | -€ 1.367 | € 296.492 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | | | |
| <i>a</i> | <i>Trasferimenti correnti</i> | <i>€ 1.694.806</i> | <i>-€ 3.107</i> | <i>€ 1.691.699</i> |
| <i>b</i> | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | <i>€ 0</i> | <i>€ 0</i> | <i>€ 0</i> |
| <i>c</i> | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | <i>€ 14.420</i> | <i>€ 0</i> | <i>€ 14.420</i> |
| 13 | Personale | € 4.525.876 | € 0 | € 4.525.876 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | | | |
| <i>a</i> | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | <i>€ 663.457</i> | <i>€ 0</i> | <i>€ 663.457</i> |
| <i>b</i> | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | <i>€ 2.224.582</i> | <i>€ 0</i> | <i>€ 2.224.582</i> |
| <i>c</i> | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | <i>€ 0</i> | <i>€ 0</i> | <i>€ 0</i> |
| <i>d</i> | <i>Svalutazione dei crediti</i> | <i>€ 606.214</i> | <i>€ 0</i> | <i>€ 606.214</i> |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | € 6.419 | € 0 | € 6.419 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | € 8.247 | € 0 | € 8.247 |
| 17 | Altri accantonamenti | € 164.459 | € 0 | € 164.459 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | € 154.970 | -€ 560 | € 154.410 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | € 20.702.602 | -€ 1.152.806 | € 19.549.796 |

Le elisioni, come si evince dal punto 14 della nota integrativa, sono dettate dall'adeguamento delle voci in fase di consolidamento del bilancio consolidato delle differenze di consolidamento.

Gestione finanziaria

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

| C | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
|----------|--|------------------|------------|------------------|
| | <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | | | |
| <i>a</i> | <i>Interessi passivi</i> | € 126.920 | € 0 | € 126.920 |
| <i>b</i> | <i>Altri oneri finanziari</i> | € 24.883 | € 0 | € 24.883 |
| | Totale oneri finanziari | € 151.803 | € 0 | € 151.803 |

Gestione straordinaria

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

| Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari" | Bilancio consolidato 2021 | Bilancio consolidato 2020 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Proventi da permessi di costruire | € 0 | € 11.300 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | € 0 | € 0 |
| Sopravvenienze e insussistenze del passivo | € 4.537.631 | € 3.908.592 |
| Plusvalenze patrimoniali | € 880 | € 111.233 |
| Altri proventi straordinari | € 66.013 | € 34.174 |
| Totale Proventi Straordinari | € 4.604.524 | € 4.065.299 |
| Trasferimenti in conto capitale | € 0 | € 0 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | € 4.051.451 | € 4.025.612 |
| Minusvalenze patrimoniali | € 648 | € 328 |
| Altri oneri straordinari | € 161.115 | € 53.866 |
| Totale Oneri Straordinari | € 4.213.214 | € 4.079.806 |
| Totale della Macro Classe "E" | € 391.310 | -€ 14.507 |

Risultato d'esercizio

| Conto Economico Consolidato | Bilancio Consolidato 2021 | Bilancio Consolidato 2020 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Risultato prima delle imposte | € 1.697.756 | € 745.762 |
| Imposte | € 305.821 | € 287.957 |
| Risultato dell'esercizio | € 1.391.935 | € 457.805 |
| Risultato dell'esercizio di gruppo | € 0 | € 0 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | € 1.391.935 | € 457.805 |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.697.756.
Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo/negativo di € 1.391.935.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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

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

8. Osservazioni

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

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Arona 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;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Arona rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

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

Chiusa di Pesio, lì 19/09/2022

Il revisore

Prof. Gian Luigi Gola