

COMUNE DI CALUSO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Verbale n. 81 del 20/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L' Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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 [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/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 2023 del Comune di Caluso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vercelli , lì 20/09/2024

Il Revisore
Gianasso Dr. Claudio

Il sottoscritto GIANASSO CLAUDIO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 28/09/2021.

Premesso¹

- che con deliberazione consiliare n.15 del 23/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Revisore con verbale nr. 70 del 26/03/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n.83 del 04/09/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 77 del 01/08/2024 l'Ente ha aggiornato l'elenco 1 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;
- che 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:

N	Ente/ Società	Quota	Tipologia	Note
1	Società Canavesana Servizi	6,75%	Società partecipata	società a capitale pubblico operante nell'ambito della raccolta e smaltimento rifiuti
2	Turismo Torino e Provincia scarl	0,18%	Ente strumentale partecipato	Promozione delle attività turistiche
3	Consorzio Canavesano Ambiente	3,95%	Ente strumentale partecipato	Consorzio obbligatorio di bacino
4	Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio-Assistenziali Caluso - C.I.S.S.-A.C	19,00%	Ente strumentale partecipato	Consorzio per l'erogazione di servizi sociali
5	Consorzio per lo Sviluppo della Qualità aziendale e delle Tecnologie Siglabile CSQT	18,14%	Ente strumentale partecipato	Consorzio per il supporto alle attività produttive
6	Società Metropolitana Acque Torino s.p.a. siglabile SMAT	0,00013%	società partecipata	Gestione del ciclo idrico

7	ATO3	0,00035	Ente strumentale partecipato	Autorità d'ambito(Adesione con convenzione)
8	Azienda dell'Acqua del Comprensorio di Caluso-AACC	66,66%	Ente strumentale partecipato	Gestione del ciclo idrico -raccolta e depurazione acque

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Elenco nr. 2 – Perimetro di consolidamento		
Denominazione	Quota Partecipazione	Tipo ente
Società canavesana servizi –SCS	6,75%	Società partecipata
CISSAC-Consorzio intercomunale	19,00%	Ente partecipato
Turismo Torino e Provincia	0,18%	Ente strumentale partecipato
SMAT Società Acque Metropolitane di Torino	0,00013%	Società partecipata
Risorse Idriche S.p.A(Groupo SMAT)	0,000119%	Società partecipata INDIRETTA
AIDA Ambiente (Gruppo SMAT)	0,000065%	Società partecipata INDIRETTA
Acque potabili SPA(Groupo SMAT)	0,0000618%	Società partecipata INDIRETTA

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi elenco 2) **figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell' art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C. ad esse attribuite;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):
- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che 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.
- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);)
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili ;
- che e' presente la SMAT come subholding;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, non **ha fornito** indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica tuttavia la SMAT ha provveduto a redigere un bilancio consolidato riclassificato secondo le voci e le indicazioni del D.Lgs. 118/2011;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo compresi nel perimetro di consolidamento entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame lo schema dl bilancio consolidato per l'anno 2023 del Comune di Caluso;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:
- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- le rettifiche effettuate direttamente dall' Ente capogruppo non sono dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall' Ente stesso;

- tra le operazioni infragruppo elise ***non risultano*** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

L' Organo di Revisione dell' Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, ***hanno*** conciliato 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 2023 (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) agevolmente riconciliabile, effettivamente riconciliate e ***non sussistono*** discordanze tra l' asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

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.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l' Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- 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 (2024);
- sono state riportate 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).

A seguito della definizione delle posizioni di debito e credito tra Ente capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche, l' Organo di revisione non vi è' necessita' di attivare le procedure per il riconoscimento di debiti fuori bilancio.

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, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell' esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** 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;
- non e' stato applicato dal Comune di Caluso il metodo integrale di consolidamento;

Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente;

DIFFERENZA CONSOLIDATO 2023/2022					
B) IMMOBILIZZAZIONI		Anno 2023	Anno 2022	differenza	
Immobilizzazioni immateriali		149.328,80	74.105,92	75.222,88	
Immobilizzazioni immateriali		20.808.659,92	20.107.019,50	701.640,42	
Immobilizzazioni Finanziarie		103.855,09	77.766,85	26.088,24	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		21.061.843,81	20.258.892,27	802.951,54	
Rimanenze		10.554,29	12.335,09	-1.780,80	
Crediti		1.650.230,52	948.202,77	702.027,75	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		174.407,78	0	174.407,78	
Disponibilità liquide		2.411.321,42	3.590.879,05	-1.179.557,63	
C) ATTIVO CIRCOLANTE		4.246.514,01	4.551.416,91	-304.902,90	
Ratei attivi		1.998,34	400,61	1.597,73	
Risconti attivi		69.789,50	69.836,73	-47,23	
D) RATEI E RISCONTI		71.787,84	70.237,34	1.550,50	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		25.380.145,66	24.880.546,52	499.599,14	
BILANCIO CONSOLIDATO 2023 - PASSIVO					
		Anno 2023	Anno 2022	DIFFERENZA	
A) PATRIMONIO NETTO		16.488.738,0116	16.202.129,5	286.608,48	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			0,72	0,6	0,12
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			16.488.738,73	16.202.130,1	286.608,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		1.1194.466,35	929.099,73	265.366,62	

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	206.222,00	209.666,91	-3.444,91		
D) DEBITI (1)	6.082.520,00	6.360.203,21	-277.683,21	Ratei passivi	13.069,96
	19.863,75	-6.793,79			
Risconti passivi		1.395.128,62	1.159.582,79		235.545,83
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.408.198,58	1.179.446,54		228.752,04
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		25.380.145,66	24.880.546,5		499.599,14
BILANCIO CONSOLIDATO 2023 CONTI D'ORDINE					
	Anno 2023		Anno 2022	Differenza	
1) Impegni su esercizi futuri	2.121.420,23	2.121.420,23			
2) Beni di terzi in uso	6.097.318,18	6.097.318,18	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.218.738,41	6.097.318,18	2.121.420,23	Conto economico consolidato	

- Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023				
	Voci di Bilancio	2023	2022	DIFFERENZA
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.965.293,46	8.116.165,39	842.335,76
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA	8.572.353,84	8.232.473,28	335.123,20
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E	392.939,62	-116.307,89	507.212,56
C	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			0,00
	Totale proventi finanziari	3.805,12	43,2	3.761,92
	Totale oneri finanziari	207.521,82	216.337,49	-8.815,67
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-203.716,70	-216.294,29	12.577,59
D	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'			0,00
	Rivalutazioni	0,02	0,09	-0,07
	Svalutazioni	95,51		95,51
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-95,49	0,09	-95,58
E	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			0,00
	Totale proventi straordinari	137.038,60	608.078,06	-477.568,24
	Totale oneri straordinari	96.502,61	318.172,61	-221.670,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI	40.535,99	289.905,45	-255.898,24
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	229.663,42	-42.696,64	263.796,33
	Imposte	108.751,01	108.050,91	700,10
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo	120.912,41	-150.747,55	263.096,23
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	120.912,29	-150.747,63	263.096,19
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI	0,12	0,08	0,04

Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che 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;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è **indicata** la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Caluso**;
- che la procedura di consolidamento è **stata operata** sulla base di bilanci approvati;
- 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;

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 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Caluso ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare. Vercelli, 20/09/2024

IL REVISORE

f.to Dott. Claudio GIANASSO