

Comune di Caluso
Citta' Metropolitana di Torino

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

Indice

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

Verbale n. 27 del 07/09/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, 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 I I 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/2019/1NPR e n. 16/SEZAUT/2020/1NPR;
 - 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 Caluso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vercelli , lì 26/09/2022

Il revisore

F.to Dott. Claudio GIANASSO

– Bilancio consolidato

1. Introduzione

Il sottoscritto Claudio Gianasso revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 28/09/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 1 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 15 del 06/04/2022 ha espresso parere positivo ;
 - che l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare 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.58 del 21/06/2022 la Giunta Comunale ha aggiornato 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;
- e 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, ¹

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 01C n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità; ● la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di approvazione del bilancio consolidato 2021 del Comune di Caluso.

Dato atto che

- il Comune di Caluso ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs- 118/2011 e la Giunta Comunale con la citata delibera ha aggiornato individuato il GAP e il perimetro di consolidamento; ■ nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Caluso 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; ■ le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti.

-

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Caluso			6.663.636,30
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	688.648,24	466.782,70	199.909,09

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'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.
- (Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.
- La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.)
- 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 Caluso_sono i seguenti:

Allegato A) — elenco componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Caluso						
N.	Ente/ Società	Quota comune	Tipologia	descrizione Riferimenti Classificazione Note	Rif. normativo	Situazione
1	Società Canavesana Servizi	6,75%	Società partecipata	società a capitale pubblico operante nell'ambito della raccolta e smaltimento rifiuti	1 Iquindies DLgs 118/2011	da consolidare
2	Turismo Torino e Provincia		Ente strumentale partecipato	Promozione delle attività turistiche	Art. 11 ter DLgs 118/2011	da consolidare
3	Consorzio Canavesano Ambiente	3,95%	Ente strumentale partecipato	Consorzio obbligatorio di bacino	Art. I Iter DLgs 118/2011	da consolidare (per continuità con l'anno precedente)

4	Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio-Assistenziali Caluso - C.I.S.S.-A.C		Ente strumentale partecipato	Consorzio per l'erogazione di servizi sociali	Art. 1 Iter DLgs 118/2012	da consolidare
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	Art. 1 Iter DLgs 118/2011	da escludere per irrilevanza
6	Società Metropolitana Acque Torino s.p.a. siglabile SMAT	0,00013	società partecipata	Gestione del ciclo idrico	11 quinquies DLgs 118/2011	da consolidare
7	AT03	0,00035	Ente strumentale partecipato	Autorità d'ambito (Adesione con convenzione)	Art. 1 Iter DLgs 118/2011	da consolidare
8	Azienda dell'Acqua del Comprensorio di Caluso-AACC		Ente strumentale partecipato	Gestione del ciclo idrico raccolta e depurazione acque		da escludere per indisponibilità

- 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. 1 18/2011) sono i seguenti:

ORGANISb,n COYVIPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Allegato B — perimetro di consolidamento			
Denominazione	Quota Partecipazione	Tipo ente	Modalità di consolidamento
Società canavesana servizi —SCS	6,75%	Società partecipata	Proporzionale
CISSAC-Consorzio intercomunale		Ente partecipato	Proporzionale
SMAT Società Acque Metropolitane di Torino		Società partecipata	Proporzionale
AT03	0,00035	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Turismo Torino e Provincia		Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio Canavesano Ambiente	3,95	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Il CSQT non è stato compreso nell'area di consolidamento per irrilevanza mentre il controllato AACC non è stato incluso per indisponibilità del bilancio.

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 agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente 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); ■ l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge tranne l'AACC.

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 Caluso

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

Sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione 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

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che 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/non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento

con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita 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

-

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni Immateriali	85.228, 14	106.045,56	-20.817,42
Immobilizzazioni Materiali	19.530.076,41	20.150.189,40	-620.112,99
Immobilizzazioni Finanziarie	3.374,29	14,96	3.359,33
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.618.679	20.256.250	-637.571,08
Rimanenze	10.494,6	12.761,4	-2.266,80
Crediti	1.436.783,7	1.760.797,6	-324.013,93
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00
Disponibilità liquide			721.398,27
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.637.017,	2.916.618,81	
	5.084.295	4.689.178	395.117,54
RATEI E RISCONTI (D)	5.392,6	4833,61	558,94
TOTALE DELL'ATTIVO	24.708.367	24.950.261	-241.894,60
	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	15.607.744,98	15.732.659,88	-124.914,90
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.521.012,79	1.248.826,82	272.185,97
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	205.751	202.783,64	2.967,57
DEBITI (D) (1)	6.682.908,69	6.993.340,42	-310.431,73
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI E)	690.949, 16	772.650,67	-81.701
TOTALE DEL PASSIVO	24.708.367	24.950.261	- 241.895
CONTI D'ORDINE	6.097.318,18	6.111.630,77	

.(1) con separata indicazione degli importi esigibili
oltre l'esercizio successivo

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:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
1	B) IMMOBILIZZAZIONI		
2	Immobilizzazioni immateriali costi di impianto e di ampliamento costi di ricerca sviluppo e pubblicità diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno concessioni, licenze, marchi e diritti simile avviamento immobilizzazioni in corso ed acconti altre	16.923,63	15.821,52
3		3,00	4,06
4		7,71	7,71
5		56.815,91	66.186,96
6		11.477,89	24.025,31
9			
	Totale immobilizzazioni immateriali	85.228	106.046

STA ro PA TRIMONIALE CONSOLIDA TO

ANNO 2021

ANNO 2020

	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
	Beni demaniali	3.376.969,31	3.720.881
1	Terreni	54.285,77	84.113,21
1.1	Fabbricati	359.580,48	510.650,27
1.2	Infrastrutture	2.949.952,64	3.109.845,41
1.3	Altri beni demaniali	13.150,42	16.273,02
1.9	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.038.282,12	16.429.049,36
	Terreni	5.049.378,50	4.873.579,21
2.1	di cui in leasing	0,29	0,32
a	finanziario Fabbricati di	9.967.015,69	10.362.984,92
2.2 a	cui in leasing finanziario	0,49	0,40
2.3	Impianti e macchinari	419.869,30	620.529,54
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	89.307,13	97.486,24
2.5	Mezzi di trasporto	26.883,53	5.972,22
2.6	Macchine per ufficio e hardware	22.208,06	22.571,69
2.7	Mobili e arredi	26.348,90	25.454,20
2.8	Infrastrutture	47.408,17	49.368,63
2.99	Altri beni materiali	389.862,84	371.102,71
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	114.824,98	258,13
	Totale immobilizzazioni materiali	19.530.076,41	20.150.189,40

BILANCIO CONSOLIDA TO 2021

ANNO 2021

ANNO 2020

IV	Immobilizzazioni finanziarie 112		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate		14,69
b	imprese		10,15
c	partecipate altri		4,54
2	soggetti	10,52	
a	Crediti verso altre	4,54	0,27
b	amministrazioni pubbliche	3.359,23	
c	imprese controllate imprese	3.359,01	
d	partecipate altri soggetti		0,27
3	Altri titoli	0,22	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.374,29	14,96

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	10.494,63	12.761
	Totale	10.495	12.761
	Crediti		
	Crediti di natura tributaria		
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	414.934,69	507.051,06
	Altri crediti da tributi	391.795,67	491.707
	Crediti da Fondi perequativi	23.139,02	15.343,38
	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate verso altri soggetti	555.203,69 520.404,5	609.497,08 533.919,06
1 a			
b c	Verso clienti ed utenti	34.799,17	72.578,02
2 a		250.867,69	281.763,44
b c	Altri Crediti verso l'erario per attività svolta per c/ferzi altri	215.777,66 590,44	362.485,95 6.419,98
d			
3	Totale crediti	9.643,97	10.294,17
4	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	205.543,25	345.771,80
a	partecipazioni	1.436.784	1.760.798
b	altri titoli		
c	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	DISPONIBILITA LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria		
2	Istituto tesoriere presso Banca d'Italia		
	Altri depositi bancari e postali		
	Denaro e valori in cassa	3.278.416,29	2.604.626,63
	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	3.268.417,44	2.596.133,95
1 a			
b	Totale disponibilità liquide	9.998,85	8.492,68
2	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	358.430,00	310.649,32
3		170,79	342,86
4		3.637.017	2.915.619

		5.084.295	4.689.178
--	--	-----------	-----------

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	397,31	2.618,83
2	Risconti attivi	4.995,24	2.214,78
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	5.393	4.834

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo : il dettaglio delle elisioni e' indicato in nota integrativa e corrisponde al saldo indicato nel fondo di consolidamento per la parte non compensata dalle elisioni reciproche delle partite infragruppo

Patrimonio netto

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	0	0
II	Riserve	20.296.464	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	19.262,16	
c	da permessi di costruire	1.435.423,17	
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	18.685.367,40	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	166.411,74	
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	-248.472,60	0
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-3.008.722,00	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.431.524,89	
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	15.607.745	15.732.660
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,43	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,03	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,46	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.607.745	15.732.660

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI per trattamento di quiescenza per imposte altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1,51	1,6
2		1,1	0,
3		879.590,5	902.500,91
4	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	641.419,5	346.323,
		1.521.013	1.248.827

Il prospetto comprende il Fondo per rischi ed oneri futuri che comprende le differenze di consolidamento derivante dalla differenza fra la quota di patrimonio netto corrispondente alla partecipazione e il valore della partecipazione iscritta in bilancio oltre alle altre differenze di consolidamento.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	205.751,21	202.783,64
	TOTALE T.F.R. (C)	205.751	202.784

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento in base a quanto descritto nella nota integrativa al bilancio consolidato e nelle note integrative dei bilanci consolidati.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSI	Anno 2021	Anno 2020
---------------------------------------	-----------	-----------

	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari v/ altre	5.207.689	5.390.090
a	amministrazioni pubbliche verso banche e tesoriere verso altri	174,8	
b	finanziatori Debiti verso fomitoti	-194,4	
c	Acconti	208,41	197,58
d		5.207.500,4	5.389.718,30
2		739.478,7	863.611
3	Debiti per trasferimenti e contributi enti		15,5
4	finanziati dal servizio sanitario nazionale altre		
a	amministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate altri soggetti	565.354,0	524.516,98
b	altri debiti tributari verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per attività svolta per cfterzi altri	432.135,5	329.051
c		0,02	0,02
d		133.218,51	195.465,4
	TOTALE DEBITI (D)		
5		170.386	215.106
a		33.622,3	23.319,73
b		31.200,6	34.581
c		1.168,8	377,33
d		104.394,71	156.826,61
		6.682.909	6.993.340

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

I debiti sono diminuiti sia quelli da finanziamento che gli altri debiti.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
	Ratei passivi	1.926,42	82.874,49
	Risconti passivi	689.022,74	689.776,18
1	Contributi agli investimenti da	687.651,45	686.766,69
	altre amministrazioni pubbliche da	612.992,4	609.056,7
a	altri soggetti	74.659,0	77.709,9
b	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
2	Altri risconti passivi	1.371,2	3.009,4
3	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	690.949	772.651

Il dettaglio dei risconti è indicato in nota integrativa distintamente per ciascun organismo consolidato.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	CONTI D'ORDINE	6.097.318,18	14.312,59
	1) Impegni su esercizi futuri		6.097.318,18
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.097.318	6.111.631

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.

DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI	-154.130,73	414.522	260.391
DELLA GESTIONE (A-B)	-224748,11	-231078,98	6.330,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	73,86	401,7	-327,88
Oneri finanziari	224.821,97	231.480,72	-6.658,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,37		
Svalutazioni	0,37		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
Oneri straordinari	230822,58	87263,25	143559,33
	314.747,61	213.488,37	101.259,24
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A.B+-C+-D+-E)	83.925,0	126.225,12	-42.300,09
Imposte			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-148.055,89	558.337	410.281
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	100.416,71 €	104.452,75 €	-4.036,04
	-		
	248.472,60	662.790	414,317
	-		
	248.472,63	664.206	
	0,03	1.415,46	

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che il risultato economico negativo deriva principalmente dal comune di Caluso a causa del peso degli ammortamenti e non degli enti partecipati.

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020

	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.343.956,99	3.337.021
1	Proventi da tributi	487.185,	383.584,
2	Proventi da fondi perequativi	2.276.623	2.883.192
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.526.209,6	2.143.374,0
a	Proventi da trasferimenti correnti	514.393,5	739.584,0
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	236.019,5	233,
c	Contributi agli investimenti		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.736.274	1.450.233
4		163.681	73.452,8
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	111.716,	46.624,41
b	Ricavi della vendita di beni	1.460.875,	1.330.156,01
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+1-)	1,31	
5	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	122,8	
6	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	368.322,	374.777,1
7	Altri ricavi e proventi diversi totale		
8	componenti positivi della gestione A)	8.212.485	8.429.123

Componenti negativi della gestione

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

	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
		146.184,5	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.479.241,	144.807,
10	Prestazioni di servizi	351.463,0	3.181.641,71
11	Utilizzo beni di terzi	586.003	379.172,57
12	Trasferimenti e contributi	574.604,3	727.977
a	Trasferimenti correnti		727.977,
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	11.399,0	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.743.050,4	1.779.699,
13	Personale	1.661.601	
14 a	Ammortamenti e svalutazioni	38.445,51	2.100.298
b	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.428.534,	37.078,
c	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1	1.503.703,91
d	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	194.620,8	559.515,65
	Svalutazione dei crediti		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.268,11	-1084,9
16	Accantonamenti per rischi	698,5	17.559,0
17	Altri accantonamenti	331.849,9	457.594,89
18		64.256,0	55.978,8

Gestione finanziaria

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

Comune di Caluso - Bilancio consolidato 2021 – Relazione organo di
revisione 19

	Totale oneri finanziari totale (C)	- 224.748	- 231.079
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,37	
22	Rivalutazioni	0,00	
23	Svalutazioni totale (D)	0,37	

Si da' atto che l'ente dichiara di non avere effettuato rettifiche di consolidamento relativamente alla valorizzazione delle partecipazioni immobilizzate presenti nei singoli bilanci consolidati.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	314.748	213.488
	Proventi straordinari	120.942,0	63.000,0
		119.231,6	99.716,1
a	Proventi da permessi di costruire	59.148,48	25.593,7
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	15.425,4	25.178,5
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	314.748	213.488
d	Plusvalenze patrimoniali	83.925	126.225
e	Altri proventi straordinari totale proventi		
	<u>Oneri straordinari</u>	50.212,7	83.916,1
25 a	Trasferimenti in conto capitale		
	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	33.712,2	42.308,9
b			
c	Minusvalenze patrimoniali	83.925	126.225
d	Altri oneri straordinari totale oneri Totale (E)	230.823	87.263

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+D+-E)		
	Irnposte	148.056	558.337
26	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo delta quota di pertinenza di terzi)	100.416,71	104.452,75
		248.473	662.790
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA	-248.472,60	-664.205,66
28	DI		
	TERZI	0,03	1.415,46

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € - 148.055,89 imputabile principalmente al Comune di Caluso.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo/negativo di € -248.472,60.

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, qualora esistenti, 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) non esistono 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 Caluso 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 Caluso è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.II al D.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa e contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.1 18/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall 'Organismo Nazionale di Contabilità (01C);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Caluso 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.

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma I 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 Caluso e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Luogo Vercelli, data 01/09/2022

Il Revisore unico

F.to Dott. Claudio GIANASSO

- —