

# COMUNE DI CALUSO

## CITTA METROPOLITANA DI TORINO

### RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

**Verbale n. 56 del 08/09/2023**

#### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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 2022 del Comune di Caluso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vercelli, lì 08/09/2023

## **1. Introduzione**

Il sottoscritto Dr. Claudio Gianasso, revisori nominato con delibera dell'organo consiliare 37 del 28/09/2021

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare<sup>18</sup> del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 44 del 06/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliere n. -- del --/--/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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. 64- del 13/06/2023, l'Ente ha approvato l'elenco aggiornato nr. 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 aggiornato nr. 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:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro
CCA - CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	08841520011	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,88%	
SCS-SOCIETA CANAVESANA SERVIZI SPA	06830230014	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	6,75%	
ATO 3 TORINESE	08581830018	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,35%	
SMAT-SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA	07937540016	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,000130%	
CISSAC - CONSORZIO SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	07264440012	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	19,20%	
TURISMO TORINO SCRL	07401840017	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0,15%	
AACC-AZIENDA DELL'ACQUA DEL COMPENSORIO DI CALUSO	06799900011	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	0,18%	4. Altro
CSQT-CONSORZIO PER LO SVILUPPO DELLA QUALITA' AZIENDALE	07815690016	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	16,60%	1. Irrilevanza
SAP S.p.A. in liquidazione (dal 1 giugno 2021) di Torino (ACQUE POTABILI SPA)	11100280012	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	0,0000618%	
AIDA AMBIENTE S.r.l. di Pianezza	09909860018	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	0,000000663	
RISORSE IDRICHE S.p.A. di Torino	06087720014	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,0001191%	

- 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:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di	Metodo di consolidament
CCA - CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	08841520011	3. Ente strumentale partecipato	3,88%	2022	Proporzionale
SCS-SOCIETA CANAVESANA SERVIZI SPA	06830230014	5. Società partecipata	6,75%	2022	Proporzionale
ATO 3 TORINESE	08581830018	3. Ente strumentale partecipato	0,35%	2022	Proporzionale
SMAT-SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA	07937540016	5. Società partecipata	0,000130%	2022	Proporzionale
CISSAC - CONSORZIO SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	07264440012	3. Ente strumentale partecipato	19,20%	2022	Proporzionale
TURISMO TORINO SCRL	07401840017	5. Società partecipata	0,15%	2022	Proporzionale
SAP S.p.A. in liquidazione (dal 1 giugno 2021) di Torino (ACQUE POTABILI SPA)	11100280012	5. Società partecipata		2022	Proporzionale
AIDA AMBIENTE S.r.l. di Pianezza	09909860018	5. Società partecipata		2022	Proporzionale
SAP S.p.A. in liquidazione (dal 1 giugno 2021) di Torino (ACQUE POTABILI SPA)	11100280012	5. Società partecipata		2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 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. (SMAT con il progetto progetto “*Trasformazione digitale della gestione dei sistemi acquedottistici dell’ATO3 Torinese e riduzione delle perdite idriche*”, che vede l’Autorità d’Ambito ATO3-Torinese quale soggetto proponente e la SMAT che ha redatto il progetto in veste di soggetto attuatore approvato e finanziato dal MIMS.);
- 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):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CALUSO	24.880.546,52	16.202.129,53	8.116.165,39
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	746.416,40	486.063,89	243.484,96

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 e le società in liquidazione.

- 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.

La soglia cumulativa d'irrilevanza del 10% , qui non applicata e':

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CALUSO	24.880.546,52	16.202.129,53	8.116.165,39
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	2.488.054,65	1.620.212,95	8.116.16,53

- 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 (All. 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 in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **non ha fornito** indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding ;
- 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;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge ;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;<sup>1</sup>

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente

## 2. 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
- ★ tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica **in quanto non ricorre la fattispecie** ;
- ★ tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C. **in quanto non ricorre la fattispecie**.

---

### 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno** 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 2022 (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 **sussiste una marginale discordanza** tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria) con riferimento al CISSAC che ha determinato un lieve scostamento nel risultato d'esercizio per una somma tenuta a residuo dal CISSAC per l'anno 2022 che sarà incassata in competenza dal Comune: **in ogni caso non si sono determinati debiti fuori bilancio.**

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), **sono state indicate** indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili. In particolare è stato puntualmente indicato che il CISSAC ha indicato un debito effettivamente esistente non considerato fra i residui attivi dell'ente in quanto sollecitato nel 2023.

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** 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 (2023);
- **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).
- Non esistono discordanze che abbiano comportato maggiori debiti accertati che richiedano l'attivazione della procedura per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

### 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

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 dell'esercizio 2022;
- ✦ 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 fanno parte del bilancio consolidato soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **pertanto non e' sono state rilevate** 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 2022 .

Stato patrimoniale attivo		
	2022	2021
Immobilizzazioni immateriali	74.105,92	85.228,14
Immobilizzazioni materiali	20.107.019,50	19.530.076,41
Immobilizzazioni finanziarie	77.766,85	3.374,29
Rimanenze	12.335,09	10.494,63
Attivo circolante	948.202,77	1.436.783,73
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide	3.590.879,05	3.637.017,08
Ratei attivi	400,61	397,31
Risconti attivi	69.836,73	4.995,24
Totale	24.880.546,52	24.708.366,83

Stato patrimoniale passivo		
	2022	2021
Fondo di dotazione	6.353,96	
Riserve	21.765.021,27	20.296.464,47
<i>da capitale</i>	19.262,21	19.262,16
<i>da permessi di costruire</i>	1.519.097,17	1.435.423,17
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.366.824,45	18.685.367,40
<i>altre riserve indisponibili</i>	859.837,44	156.411,74
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	-150.747,63	-248.472,63
Risultati economici di esercizi precedenti	-3.305.516,13	-3.008.722,43

Riserve negative per beni indisponibili	-2.112.981,94	-1.431.524,89
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>16.202.129,53</b>	<b>15.607.744,52</b>
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,52	0,43
Risultato economico di pertinenza di terzi	0,08	0,03
Totale fondi rischi	929.099,73	1.521.012,79
TFR	209.666,91	205.751,21
Debiti	6.360.203,21	6.682.908,69
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.179.446,54	690.949,16

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022; nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell' Ente capogruppo:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	8.116.165,39	8.212.485,36	-96.319,97
B	componenti negativi della gestione	8.232.473,28	8.366.616,09	-134.142,81
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-116.307,79</b>	<b>-154.130,73</b>	<b>37.822,94</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	43,20	73,86	-30,660
	oneri finanziari	216.337,49	224.821,97	-8.500,77
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,09	0,37	-0,28
	Svalutazioni	0	0	0,00
	<b>Proventi ed oneri straordinari</b>			
E	proventi straordinari	608.078,06	314.747,61	293.330,45
E	oneri straordinari	318.172,61	83.925,03	234.247,58
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-42.096,64</b>	<b>-148.055,89</b>	<b>105.959,25</b>
	Imposte	108.050,91	100.416,71	7.634,20
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>-150.747,55</b>	<b>-248.472,60</b>	<b>97.725,05</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-150.747,63</b>	<b>-248.472,63</b>	<b>97.725,05</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,08</b>	<b>0,03</b>	<b>0,05</b>

#### 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 dell'Ente Comune di Caluso;
- che la procedura di consolidamento è stata operata/non è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

#### 7. Osservazioni e considerazioni L'Organo

di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Caluso **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;



**8. - 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 2022 del Comune di Caluso *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e *risulta* essere congruente con le risultanze del 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 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente 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.**

Il revisore

Dott. Claudio Gianasso