

VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N. 20 DEL 03.10.2022

Il giorno 3 ottobre 2022, i sottoscritti Dott.ssa Gabriella Nardelli, Presidente, Dott. Salvatore Corrado e Dott. Enrico Ferraro, Revisori, in videoconferenza, procedono all'esame della documentazione e alla redazione della propria Relazione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d-bis), del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, sulla proposta di Delibera della Giunta comunale n. 185, avente ad oggetto l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021.

Tanto premesso, il Collegio dei Revisori procede alla verifica, cominciata singolarmente già nel corso del mese precedente, di quanto riportato nella suddetta proposta di Delibera sul Bilancio consolidato del Comune di Nichelino per l'esercizio finanziario 2021; a tal riguardo, il Collegio dà atto di aver provveduto a richiedere tutta una serie di informazioni e documenti relativi agli enti/società partecipati, alle operazioni infragruppo, alla valutazione e classificazione delle voci di Bilancio e al contenuto della Relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa, nonché ad avanzare una serie di osservazioni e suggerimenti, come da documenti e *mail* acquisiti agli atti e conservati tra le proprie carte di lavoro.

Il Collegio, quindi, tenuto conto di quanto sopra riportato, procede alla predisposizione della propria Relazione, come previsto dagli artt. 233-*bis* e 239, comma 1, lett.d-bis), del D.lgs. n. 267/2000, dal D.Lgs. n. 118/2011 e dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale (**Allegato n. 1**).

Il Collegio dei Revisori dà atto di non avere ulteriori verifiche da effettuare e/o informazioni da richiedere rispetto a quanto sopra riportato.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Gabriella Nardelli)

(Salvatore Corrado)

(Enrico Ferraro)

(Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.)

**ALLEGATO N. 1 AL
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 20 DEL 03.10.2022**

COMUNE DI NICHELINO

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

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

I sottoscritti revisori, Dott.ssa Gabriella Nardelli, Presidente, Dott. Salvatore Corrado e Dott. Enrico Ferraro, Revisori, nominati con Deliberazione dell'Organo consiliare n. 18 del 10.03.2020, procedono alla stesura della presente Relazione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d-bis), del D.Lgs. n. 267/2000.

L'art. 233-bis, commi 1 e 2, del D.Lg. n. 267/2000 prevede che *“Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”.

Il Collegio dei Revisori, premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 27.04.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021, successivamente rettificato parzialmente a causa di un errore materiale non sostanziale relativo alla quantificazione del FCDE e alla certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da Covid-19, come da verbali, rispettivamente, nn. 8 del 26.04.2022 e n. 12A dell'1.07.2022;
- con propria relazione del 22.04.2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e circa le rettifiche apportate e di cui al punto precedente;
- in data 28.09.2022 ha ricevuto, via mail, la proposta n. 185 di deliberazione della Giunta comunale di approvazione dello schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completa di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- con Delibera n. 179 del 28.12.2021, la Giunta comunale ha approvato gli elenchi di cui al par. 3.1 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e, precisamente, l'elenco degli enti, delle aziende e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito anche GAP) e l'elenco degli enti, delle aziende e delle società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato;
- le Direttive necessarie per la redazione del Bilancio Consolidato, così come previste dal punto 3.2 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, sono state predisposte e condivise dal Comune con tutti i componenti del perimetro di consolidamento; in data 21.01.2022 con il

Comune ha trasmesso agli enti e alle società rientranti nel predetto perimetro di consolidamento le suddette Direttive con i relativi allegati;

- che tutta la documentazione oggetto della presente Relazione è stata esaminata, singolarmente, dal Collegio dei Revisori già nei giorni precedenti ed è stata oggetto di osservazioni e suggerimenti da parte del Collegio, nel corso del mese di settembre, recepiti dall'Ente.

Visti:

- il principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato Allegato n. 4/4 al D.lgs. 118/2011 (di seguito anche Allegato n. 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- il D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118;
- gli schemi di bilancio di cui all'Allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- lo Statuto e il regolamento di contabilità del Comune;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;
- la proposta di Deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente a oggetto *“APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D. LGS. 118/2011 COME MODIFICATO DAL D. LGS. 126/2014”*.

Dato atto che:

- il Comune di Nichelino ha individuato il perimetro di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti come previsto dal par. 2 dell'Allegato n. 4/4;
- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità a quanto previsto dal paragrafo 3.1 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 che consente di non far rientrare nello stesso gli organismi, gli enti e le società nei casi di:
 - irrilevanza: sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri o, in caso di patrimonio netto negativo, per ognuno degli altri due parametri, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria del Comune:
 - Totale dell'attivo;
 - Patrimonio netto;

- Totale dei ricavi caratteristici.

Sono considerati irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti il GAP (a prescindere dalla quota di partecipazione), gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house; il Collegio dà altresì atto, come riportato testualmente nel Principio contabile concernente il bilancio consolidato, che *"[...]La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. [...] Pertanto, 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 [...]"*.

Il Collegio dà poi atto che a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 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;

- impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese proporzionate. Tali casi di esclusione riguardano eventi di natura straordinari (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Inoltre, in casi eccezionali, è ammessa la trasmissione, in sostituzione dei bilanci, del pre-consuntivo o del bilancio predisposto ai fini dell'approvazione;
- procedure concorsuali in corso;

- con riferimento ai parametri assunti per la verifica di irrilevanza i valori sotto riportati, riferiti al 31.12.2020, sono stati così determinati:
 - il totale dell'attivo corrisponde al totale dell'attivo dello stato patrimoniale del Bilancio economico-patrimoniale 2020 del Comune;
 - il patrimonio netto corrisponde al patrimonio netto dello stato patrimoniale del Bilancio economico-patrimoniale 2020 del Comune;
 - il totale dei ricavi caratteristici corrisponde al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” del Comune;
- le soglie di rilevanza dei suddetti parametri sono le seguenti:

PARAMETRO	VALORE	SOGLIA IRRILEVANZA 3%
Totale dell'attivo	184.780.868,28	5.543.426,05
Patrimonio netto	160.129.262,37	4.803.877,87
Totale dei ricavi caratteristici	40.272.717,60	1.208.181,54

Tenuto conto 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;
- risultano, pertanto, inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e nel perimetro di consolidamento, gli organismi, enti e società di seguito evidenziati:

ENTE	TIPOLOGIA SOGGETTO	SEDE	CLASSIFICAZ. (TIPOLOGIA DI RELAZIONE)	INCLUSIONE GAP	% PARTECIPAZIONE AL 31/12/2020	RAGIONE ESCLUSIONE PERIMETRO DI CONSOLID.
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOCIO ASSISTENZIALE CISA 12	CONSORZIO	Via Cacciatori 21/1, Nichelino (TO)	Ente strumentale controllato	SI	62,80%	-
CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14 - CO.V.A.R. 14	CONSORZIO	Via Cagliari 31/3L, Carignano (TO)	Ente strumentale partecipato	SI	20,00%	-
SOCIETÀ METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA (SMAT)	SOCIETÀ PER AZIONI	Corso XI Febbraio 14, Torino	Società partecipata	SI	2,25%	-
CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO	CONSORZIO	Corso Unione Sovietica 216, Torino	Ente strumentale partecipato	SI	0,21%	-

(CSI PIEMONTE)						
AGENZIA METROPOLITANA PER LA MOBILITÀ (AGENZIA MOBILITÀ PIEMONTESE)	CONSORZIO	Corso Guglielmo Marconi 10, Torino	Organismo strumentale	SI	0,96%	Percentuale partecipazione inferiore 1%
CONSORZIO ENERGIA VENETO C.E.V.	CONSORZIO	Via Antonio Pacinotti 4/b, Verona	Ente strumentale partecipato	SI	0,09%	Percentuale partecipazione inferiore 1%

- con riferimento ai soggetti esclusi dal perimetro di consolidamento, la valutazione di irrilevanza è stata effettuata anche con riferimento all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento;
- con riferimento ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, il metodo di consolidamento utilizzato è il seguente:

DENOMINAZIONE	% PART.	ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO *	METODO DI CONSOLIDAMENTO
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOCIO ASSISTENZIALE CISA 12	62,80%	2020	INTEGRALE
CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14 - CO.VA.R. 14	20,00%	2020	PROPORZIONALE
CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO (CSI PIEMONTE)	0,21%	2020	PROPORZIONALE
SOCIETÀ METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA (SMAT)	2,25%	2020	PROPORZIONALE

* Indicare l'annualità del bilancio, ovvero del preconsuntivo o della bozza inviata al CdA/Assemblea per l'approvazione e utilizzata per l'individuazione del GAP e del perimetro di consolidamento.

Tutto quanto sopra premesso, il Collegio dei Revisori dà atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il Collegio dei Revisori nel prosieguo evidenzia i risultati dell'analisi svolta e le considerazioni sul Bilancio consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Nichelino.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

CONTO ECONOMICO				
		<i>BIL. CONS. 2021 (A)</i>	<i>BIL. CONS. 2020 (A)</i>	<i>DIFFERENZA (A-B)</i>
A	componenti positivi della gestione	56.595.348,62	64.511.275,13	-7.915.926,51
B	componenti negativi della gestione	60.455.995,89	63.871.336,01	-3.415.340,12
	Risultato della gestione	-3.860.647,27	639.939,12	-4.500.586,39
C	Proventi ed oneri finanziari	-161.012,98	-176.514,93	15.501,95
	<i>proventi finanziari</i>	<i>76.726,31</i>	<i>80.378,47</i>	<i>-3.652,16</i>
	<i>oneri finanziari</i>	<i>237.739,29</i>	<i>256.893,40</i>	<i>-19.154,11</i>
D	Rettifica di valore attività finanziarie	65.163,31	-949.720,99	1.014.884,30
	<i>Rivalutazioni</i>	<i>370.511,12</i>	<i>1.428.165,41</i>	<i>-1.057.654,29</i>
	<i>Svalutazioni</i>	<i>305.347,81</i>	<i>2.377.886,40</i>	<i>-2.072.538,59</i>
	Risultato della gestione operativa	-3.956.496,94	-486.296,80	-3.470.200,14
E	proventi straordinari	2.823.675,07	2.810.401,97	13.273,10
E	oneri straordinari	1.147.751,45	1.469.652,69	-321.901,24
	Risultato prima delle imposte	-2.280.573,32	854.452,48	-3.135.025,80
	Imposte	849.249,14	763.645,42	85.603,72
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)*	-3.129.822,46	90.807,06	-3.220.629,52
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi*	-304.093,95	678,24	-304.772,19

* in caso di applicazione del metodo integrale

Il risultato di esercizio, pari a euro -3.129.822,46, evidenzia un decremento di euro 3.220.629,52.

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.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	292,32	0,00	292,32
Immobilizzazioni Immateriali	20.801.212,27	20.056.637,42	744.574,85
Immobilizzazioni Materiali	130.405.241,58	128.285.405,82	2.119.835,76
Immobilizzazioni Finanziarie	433.418,93	922.455,11	-489.036,18
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	151.639.872,78	149.264.498,35	2.375.374,43
Rimanenze	474.051,89	388.300,50	85.751,39
Crediti	14.372.373,93	13.797.422,39	574.951,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	31.085.231,41	35.531.534,12	-4.446.302,71
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	45.931.657,23	49.717.257,01	-3.785.599,78
RATEI E RISCONTI (D)	56.350,90	30.583,36	25.767,54
TOTALE DELL'ATTIVO	197.628.173,23	199.012.338,72	-1.384.165,49

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	159.710.101,34	162.689.418,71	-2.979.317,37
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	4.819.496,57	2.978.039,32	1.841.457,25
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	498.615,83	322.143,57	176.472,26
DEBITI (D)	26.667.322,21	27.337.044,83	-669.722,62
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	5.932.637,28	5.685.692,29	246.944,99
TOTALE DEL PASSIVO	197.628.173,23	199.012.338,72	-1.384.165,49
CONTI D'ORDINE	9.596.501,67	11.425.822,08	-1.829.320,41

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La Relazione sulla gestione comprende la Nota integrativa; quest'ultima è redatta in ossequio a quanto previsto dal paragrafo n. 5 dell'Allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori raccomanda nuovamente di porre in essere, senza indugio, tutte le operazioni necessarie, al fine di addivenire a un migliore e più celere processo di redazione del Bilancio consolidato, anche al fine di rispettare il termine relativo alla sua predisposizione.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di tutto quanto sin qui esposto, rilevato e suggerito e di quanto emerso dai colloqui intercorsi con i Responsabili dei Servizi del Comune, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d-*bis*) del D.lgs. n.267/2000 e del D.Lgs. n. 118/2011, ritiene di poter proporre l'approvazione del Bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2021 del Comune di Nichelino e invita l'Organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Gabriella Nardelli

.....

Dott. Salvatore Corrado

.....

Dott. Enrico Ferraro

.....

(Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.)