COMUNE DI NICHELINO

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale: n. 11 **Data: 24.10.2026**	OGGETTO: **PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2025**

L'anno 2026, il giorno 24 del mese di ottobre, alle ore 10, l'organo di revisione economico-finanziaria, nominato con delibera di Consiglio comunale n. 34 del 27.05.2026, si è riunito in remoto, con la partecipazione di:
dott. Maurizio Delfino (Presidente)
dott.ssa Margherita Argentero (Componente)
dott. Massimo Berta (Componente)

per i seguenti motivi: analisi della proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, unitamente alla documentazione allegata e, in particolare:

- ✓ lo schema di bilancio consolidato al 31 dicembre 2025;
- ✓ la relazione sulla gestione consolidata;
- ✓ la nota integrativa al bilancio consolidato;
- ✓ la documentazione relativa alla composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento;
- ✓ i prospetti di consolidamento e le scritture di pre-consolidamento e di rettifica dei rapporti infragruppo riportati nella nota integrativa;
- ✓ gli ulteriori documenti messi a disposizione dall'Ente ai fini dell'espressione del presente parere.

Riferimenti normativi e contabili
Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dall'art. 11-bis Dlgs 118/2011, che ne prevede la composizione e stabilisce che sia corredato, tra gli altri documenti, dalla relazione dell'Organo di revisione. La redazione deve avvenire secondo il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, contenuto nell'Allegato 4/4 al Dlgs 118/2011, nonché secondo gli schemi previsti dall'Allegato 11 al medesimo decreto.

L'art. 239, comma 1, lettera d-bis), del Dlgs 267/2000, attribuisce all'Organo di revisione il compito di rendere il proprio parere sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sul relativo schema. Il parere deve essere reso nel termine previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente e comunque nel rispetto del termine

minimo previsto dalla legge decorrente dalla trasmissione della proposta approvata dall'Organo esecutivo.

La presente analisi è pertanto diretta a verificare:
1. la completezza della documentazione sottoposta all'esame;
2. l'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento;
3. l'adozione dei metodi di consolidamento indicati nella documentazione;
4. la coerenza tra bilancio consolidato, relazione sulla gestione e nota integrativa;
5. la rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria del gruppo considerato come unica entità economica;

Documentazione esaminata e procedura di consolidamento
Il Comune ha approvato la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica con deliberazione della Giunta comunale n. 178 del 23 dicembre 2025.

La documentazione individua nel perimetro di consolidamento i seguenti organismi:

Organismo	**Quota indicata**	**Classificazione**	**Metodo di consolidamento**
Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale CISA 12	62,80%	Ente strumentale controllato	Integrale
Consorzio Valorizzazione Rifiuti 14 – CO.VA.R.14	17,92%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
CSI Piemonte	0,38%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Agenzia della Mobilità Piemontese	0,16%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
SMAT S.p.A.	2,25%	Società partecipata	Proporzionale

La nota integrativa riferisce che le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato sono state trasmesse agli organismi ricompresi nel perimetro con comunicazioni PEC del 17 febbraio 2026. Dalla tabella riepilogativa della documentazione pervenuta risulta che tutti gli organismi hanno trasmesso il bilancio 2025, il bilancio riclassificato e le indicazioni sui rapporti infragruppo; per il CISA 12, tuttavia, la nota integrativa indica la mancata trasmissione delle informazioni integrative. La stessa nota precisa che, posta la mancata trasmissione, l'Ente capogruppo ha provveduto a ricercare e rielaborare le informazioni disponibili oppure ha indicato l'indisponibilità dei dati.

L'Organo di revisione prende atto delle procedure descritte e ritiene necessario che, prima dell'approvazione definitiva, sia acquisita agli atti una puntuale evidenza delle attività svolte dall'Ente capogruppo per integrare le informazioni mancanti del CISA 12, nonché dell'eventuale impatto della mancata informativa sulla completezza della nota integrativa.

Verifica della composizione del perimetro di consolidamento

Il perimetro rappresentato nella documentazione comprende un ente strumentale controllato e quattro organismi partecipati, con applicazione del metodo integrale per il CISA 12 e del metodo proporzionale per gli altri organismi.

La distinzione risulta coerente, sul piano descrittivo, con la classificazione riportata nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa. Le percentuali di partecipazione e i metodi di consolidamento risultano esposti in modo uniforme nei documenti esaminati.

La relazione sulla gestione indica inoltre che gli organismi non direttamente partecipati dal Comune di Nichelino e privi di caratteri di strumentalità o di rapporti operativi diretti con l'Ente non sono stati qualificati come organismi da includere nel perimetro di consolidamento.

L'Organo di revisione, sulla base della documentazione messa a disposizione, prende atto della composizione del perimetro e della motivazione illustrata per gli organismi esclusi, consigliando la necessità che la deliberazione consiliare richiami espressamente l'elenco definitivo del Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento approvato dall'Ente

Verifica dei criteri di consolidamento e delle rettifiche infragruppo

La nota integrativa illustra i criteri di valutazione applicati e riferisce che l'aggregazione dei bilanci degli organismi partecipati è stata effettuata nel rispetto degli schemi del Dlgs 118/2011, mantenendo i criteri adottati dagli organismi quando ritenuti non rilevanti o comunque più idonei a garantire una rappresentazione veritiera e corretta.

La documentazione dà conto dell'utilizzo di scritture di pre-consolidamento e di rettifica per:

- allineare i valori derivanti da differenti criteri di rilevazione e valutazione;
- eliminare i rapporti di credito e debito infragruppo;
- eliminare i componenti economici relativi a operazioni infragruppo;
- rettificare dividendi e utili infragruppo;
- raccordare i valori del bilancio capogruppo con quelli degli organismi consolidati.

La nota integrativa contiene un'appendice con il dettaglio delle scritture di rettifica, riferite ai rapporti tra il Comune di Nichelino e CO.VA.R.14, CSI Piemonte, Agenzia della Mobilità Piemontese, SMAT S.p.A. e CISA 12.

L'Organo di revisione rileva che le rettifiche risultano descritte per organismo, documento contabile, voce interessata, importo, percentuale di consolidamento e segno della rettifica. La verifica finale dovrà comunque accertare che i prospetti di dettaglio siano perfettamente raccordati ai saldi esposti nello schema di bilancio consolidato e che non residuino differenze non motivate.

Risultanze dello stato patrimoniale consolidato

Il conto di stato patrimoniale consolidato espone i seguenti valori principali:

Voce	2025	2024	Differenza 2025/2024
Totale dell'attivo	€ 245.418.214,41	€ 248.319.172,17	-€ 2.900.957,76
Totale patrimonio netto	€ 167.254.917,50	€ 167.132.422,84	+€ 122.494,66
Totale fondi per rischi e oneri	€ 5.244.051,54	€ 6.923.905,16	-€ 1.679.853,62
Trattamento di fine rapporto	€ 443.231,70	€ 430.511,45	+€ 12.720,25
Totale debiti	€ 35.292.816,11	€ 38.934.431,32	-€ 3.641.615,21
Totale ratei e risconti passivi	€ 37.183.197,56	€ 34.897.901,40	+€ 2.285.296,16
Totale del passivo	€ 245.418.214,41	€ 248.319.172,17	-€ 2.900.957,76

Il patrimonio netto di pertinenza del gruppo è indicato in € 165.851.772,73, mentre il patrimonio netto di pertinenza di terzi è indicato in € 1.403.144,77. Il risultato economico dell'esercizio di gruppo è indicato in perdita per € 623.406,80, mentre il risultato di pertinenza di terzi è indicato in € 375.218,77.

Risultanze del conto economico consolidato

Lo schema di bilancio consolidato espone i seguenti valori economici:

Voce	2025	2024	Differenza 2025/2024
Componenti positivi della gestione	€ 72.640.110,71	€ 72.609.804,68	+€ 30.306,03
Componenti negativi della gestione	€ 74.976.813,12	€ 71.444.595,65	+€ 3.532.217,47
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-€ 2.336.702,41	+€ 1.165.209,03	-€ 3.501.911,44
Proventi e oneri finanziari	-€ 369.209,00	-€ 220.359,66	-€ 148.849,34
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-€ 190,38	-€ 18.969,31	+€ 18.778,93
Proventi e oneri straordinari	€ 3.569.408,18	-€ 5.792.859,41	+€ 9.362.267,59
Risultato prima delle imposte	€ 863.306,39	-€ 4.866.979,35	+€ 5.730.285,74
Imposte	€ 1.111.494,42	€ 917.790,40	+€ 193.704,02
Risultato dell'esercizio	-€ 248.188,03	-€ 5.784.769,75	+€ 5.536.581,72
Risultato dell'esercizio di gruppo	-€ 623.406,80	-€ 5.700.444,56	+€ 5.077.037,76
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 375.218,77	-€ 84.325,19	+€ 459.543,96

Il risultato dell'esercizio complessivo, pari a -€ 248.188,03, risulta coerente con la somma algebrica del risultato di gruppo e del risultato di pertinenza di terzi. La gestione operativa presenta un saldo negativo di € 2.336.702,41. La gestione finanziaria presenta un saldo negativo di € 369.209,00, mentre la gestione straordinaria presenta un saldo positivo di € 3.569.408,18. Il risultato prima delle imposte è positivo per € 863.306,39 e, dopo le imposte, determina una perdita complessiva di € 248.188,03.

Rilievi sulla coerenza interna della documentazione

Nel corso dell'esame sono emerse alcune difformità tra lo schema di bilancio consolidato e la relazione sulla gestione consolidata che devono essere chiarite e corrette prima dell'approvazione definitiva.

Lo schema di bilancio consolidato indica componenti positivi della gestione per € 72.640.110,71. La relazione sulla gestione, nel prospetto di confronto tra bilancio consolidato e bilancio dell'Ente capogruppo, indica invece (a pagina 19) componenti positivi della gestione consolidati per € 72.413.197,95.
La differenza tra i due valori è pari a € 226.912,76. Tale differenza non risulta motivata nel prospetto né nella documentazione esaminata.

Lo schema di bilancio consolidato indica:
risultato dell'esercizio: -€ 248.188,03;
risultato dell'esercizio di gruppo: -€ 623.406,80;
risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi: € 375.218,77.
La relazione sulla gestione, nel prospetto di confronto con il bilancio della capogruppo, indica invece (pagina 20) un risultato dell'esercizio consolidato pari a -€ 475.100,79 e un risultato di pertinenza di terzi pari a € 375.702,37.
La differenza rispetto allo schema di bilancio è pari a € 226.912,76 per il risultato complessivo e a € 483,60 per la quota di pertinenza di terzi. Anche tali differenze devono essere riconciliate e corrette.

Nel prospetto di confronto tra bilancio consolidato e bilancio dell'Ente capogruppo, la relazione sulla gestione indica (a pagina 20) un risultato prima delle imposte consolidato pari a € 636.393,63. Tale valore non coincide con il risultato prima delle imposte di € 863.306,39 risultante dallo schema di bilancio consolidato e dal prospetto economico generale della relazione sulla gestione. La differenza è pari a € 226.912,76.

Le difformità sopra evidenziate incidono su informazioni essenziali del bilancio consolidato e della relazione sulla gestione. Esse appaiono riconducibili, allo stato della documentazione, a un mancato aggiornamento o a un errore materiale nel prospetto di confronto della relazione sulla gestione. Occorre una nota di rettifica approvata e allegata alla proposta consiliare.

Valutazione complessiva dell'Organo di revisione

Sulla base della documentazione esaminata, l'Organo di revisione rileva che:

il bilancio consolidato è composto dallo stato patrimoniale consolidato, dal conto economico consolidato, dalla relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e dagli ulteriori allegati previsti;

il perimetro di consolidamento è individuato in cinque organismi;

i metodi di consolidamento sono indicati per ciascun organismo;

la nota integrativa illustra i criteri di valutazione, le operazioni infragruppo, le rettifiche di consolidamento e le principali variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente;

lo stato patrimoniale consolidato risulta quadrato;

il conto economico consolidato evidenzia una perdita complessiva di € 248.188,03, una perdita di gruppo di € 623.406,80 e un risultato positivo di pertinenza di terzi di € 375.218,77;

la documentazione contiene tuttavia difformità numeriche tra lo schema di bilancio e il prospetto di confronto contenuto nella relazione sulla gestione.

Tutto ciò premesso, l'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche effettuate e delle risultanze documentali disponibili, **esprime parere favorevole** condizionato all'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2025, subordinatamente all'esecuzione, prima della deliberazione consiliare, dei seguenti correttivi:

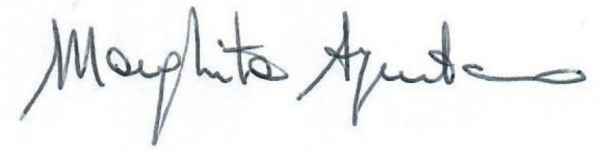
1. correzione del prospetto della relazione sulla gestione relativo al confronto tra bilancio consolidato e bilancio dell'Ente capogruppo;
2. riconciliazione del valore dei componenti positivi della gestione consolidati, che deve risultare coerente con lo schema di bilancio consolidato;
3. riconciliazione del risultato prima delle imposte, del risultato dell'esercizio e del risultato di pertinenza di terzi;
4. verifica della coerenza tra schema di bilancio consolidato, relazione sulla gestione, nota integrativa e prospetti di consolidamento;
5. acquisizione agli atti della verifica sulle informazioni integrative non trasmesse dal CISA 12 e dell'eventuale impatto della relativa indisponibilità;
6. sostituzione dei prospetti errati oppure predisposizione di una formale nota di rettifica, da allegare alla proposta di deliberazione consiliare.

Nichelino, 24.10.2026

L'Organo di revisione economico-finanziaria

Maurizio Delfino





Margherita Argentero

Massimo Berta 

<u>In riferimento ai rilievi di cui sopra, L'Organo di revisione, preso atto della documentazione e dei chiarimenti forniti da parte degli uffici, oltre che dell'emendamento presentato, ritiene superate le osservazioni e i rilievi stessi.</u>

Nichelino, 29.10.2026

L'Organo di revisione economico-finanziaria

Maurizio Delfino 

Margherita Argentero 

Massimo Berta 