

COMUNE DI SUSÀ

PROVINCIA DI TORINO

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

Il Revisore dei Conti

Dott. Luca Dompé

Verbale n. 2 del 14.09.2023

Relazione sul bilancio consolidato dell'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 dell'Ente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Susa, 14 settembre 2023

Il Revisore dei Conti

Dott. Luca Dompé



1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Luca Dompé, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 26.07.2023;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 6 del 30.05.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 5 del 20.04.2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 07.09.2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliere n. 21 del 07.09.2023 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. 117 del 23/12/2022, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) 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:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
C.A.DO.S.	05616350012	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,89%	
CON.I.S.A.	07262140010	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	7,04%	
Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale - ATO 3	08581830018	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,17%	
ACSEL S.p.A.	08876820013	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	9,59%	
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	07401840017	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,14%	
SMAT S.p.A.	07937540016	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,00013%	

- 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 riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
C.A.DO.S.	05616350012	3. Ente strumentale partecipato	1,89%	2022	Proporzionale
CON.I.S.A.	07262140010	3. Ente strumentale partecipato	7,04%	2022	Proporzionale
Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale - ATO 3	08581830018	3. Ente strumentale partecipato	0,17%	2022	Proporzionale
ACSEL S.p.A.	08876820013	5. Società partecipata	9,59%	2022	Proporzionale
Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	07401840017	5. Società partecipata	1,14%	2022	Proporzionale
SMAT S.p.A.	07937540016	5. Società partecipata	0,00013%	2022	Proporzionale

- 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 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 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 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;

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 consolidare. Le rettifiche si sono rese necessarie per allineare i costi/debiti dell'ente ai ricavi/crediti di ACSEL S.p.A. e i ricavi/crediti dell'ente ai costi/debiti di ACSEL S.p.A.; inoltre, nelle immobilizzazioni finanziarie è stato necessario adeguare il valore patrimoniale di alcune società partecipate.

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 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 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 sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

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 (2023);
- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.

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, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022; nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Tabella 5

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	104.867,61	95.157,50	9.710,11
Immobilizzazioni materiali	27.732.137,56	28.389.576,56	-657.439,00
Immobilizzazioni finanziarie	497.558,79	794.816,64	-297.257,85
Totale immobilizzazioni	28.334.563,96	29.279.550,70	-944.986,74
Rimanenze	13.194,03	9.065,77	4.128,26
Crediti	3.155.312,73	3.427.429,52	-272.116,79
Altre attività finanziarie	93.722,40		93.722,40
Disponibilità liquide	4.626.512,83	3.677.793,47	948.719,36
Totale attivo circolante	7.888.741,99	7.114.288,76	774.453,23
Ratei e risconti	51.464,45	38.044,61	13.419,84
Totale dell'attivo	36.274.770,40	36.431.884,07	-157.113,67
Passivo			
Patrimonio netto	22.802.215,18	22.879.621,63	-77.406,45
Fondo rischi e oneri	969.831,64	964.966,26	4.865,38
Trattamento di fine rapporto	36.146,96	36.121,54	25,42
Debiti	2.927.287,50	3.217.316,24	-290.028,74
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.539.289,12	9.333.858,40	205.430,72
Totale del passivo	36.274.770,40	36.431.884,07	-157.113,67
Conti d'ordine	2.079.190,97	698.406,82	1.380.784,15

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 104.867,61.

Al riguardo si osserva un incremento della consistenza patrimoniale rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 9.710,11.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 27.732.137,56.

Al riguardo si osserva un decremento della consistenza patrimoniale rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 657.439,00.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 497.558,79.

Al riguardo si osserva una diminuzione della consistenza patrimoniale rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 297.257,85.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.155.312,73.

Al riguardo si osserva un decremento della consistenza patrimoniale rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 272.116,79.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.626.512,83 e sono così costituite:

- conti di tesoreria per euro 4.340.377,30
- depositi bancari e postali per euro 286.052,14
- denaro e valori in cassa per euro 83,39

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 51.464,45 e si riferisce a:

- ratei attivi per euro 1.917,71
- risconti attivi per euro 49.546,74

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 22.802.215,18 e risulta così composto:

Tabella 6

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	900.000,00	900.000,00
Riserve	22.285.745,15	22.498.268,55
<i>riserve da capitale</i>	703.843,11	1.015.131,01
<i>riserve da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.350.942,94	21.243.692,68
<i>altre riserve indisponibili</i>	230.959,10	239.444,86
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	50.787,53	-509.322,11
Risultati economici di esercizi precedenti	-434.318,11	-9.325,27
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	22.802.214,57	22.879.621,17
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,53	0,43
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,08	0,03
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,61	0,46
Totale Patrimonio Netto	22.802.215,18	22.879.621,63

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 969.831,64 e si riferiscono a:

Tabella 7

Fondi per trattamento di quiescenza	1,15
Fondi per imposte	0,38
altri	969.830,11
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	969.831,64

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 2.927.287,50.

Al riguardo si osserva un decremento della consistenza patrimoniale rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 290.028,74.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 9.539.289,12 e si riferisce a:

- ratei passivi per euro 171.241,08
- risconti passivi per euro 9.368.048,04

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.079.190,97.

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	8.196.052,65	7.963.771,78	232.280,87
B	componenti negativi della gestione	8.366.599,67	8.587.131,56	-220.531,89
	Risultato della gestione	-170.547,02	-623.359,78	452.812,76
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	76.735,60	46.602,85	30.132,75
	oneri finanziari	11.710,85	17.344,22	-5.633,37
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,09	0,37	-0,28
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-105.522,18	-594.100,78	488.578,60
E	proventi straordinari	675.704,96	245.904,22	429.800,74
E	oneri straordinari	398.126,33	51.092,20	347.034,13
	Risultato prima delle imposte	172.056,45	-399.288,76	571.345,21
	Imposte	121.268,84	110.033,32	11.235,52
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	50.787,61	-509.322,08	560.109,69
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	50.787,53	-509.322,11	560.109,64
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,08	0,03	0,05

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 del Comune di Susa:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Susa 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.196.052,65	5.727.519,46	2.468.533,19
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.366.599,67	5.951.869,65	2.414.730,02
	Risultato della gestione	-170.547,02	-224.350,19	53.803,17
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	76.735,60	82.015,77	-5.280,17
	<i>oneri finanziari</i>	11.710,85	11.648,09	62,76
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,09		0,09
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-105.522,18	-153.982,51	48.460,33
E	<i>proventi straordinari</i>	675.704,96	653.294,84	22.410,12
E	<i>oneri straordinari</i>	398.126,33	377.182,62	20.943,71
	Risultato prima delle imposte	172.056,45	122.129,71	49.926,74
	<i>Imposte</i>	121.268,84	91.221,64	30.047,20
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	50.787,61	30.908,07	19.879,54
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	50.787,53	30.908,07	19.879,46
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,08	0,00	0,08

7. 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 capogruppo;
- 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente capogruppo 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;
- 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 Susa 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 del Comune di Susa 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.

Susa, 14 settembre 2023

Il Revisore dei Conti

Dott. Luca Dompé

