

Romina Cavaletto

From:Romina Cavaletto**Sent:**Tue, 17 Nov 2020 13:09:58 +0100 (CET)**To:**Protocollo**Subject:**Fwd: parere n. 42**Attachments:**duelati_20200919_150630_003457.pdf

undefined

----- Messaggio inoltrato -----

Da: "gianna" <Gianna@studiopcc.eu>

A: "Romina Cavaletto" <r.cavaletto@comune.leini.to.it>

Inviato: Martedì, 17 novembre 2020 12:53:05

Oggetto: parere n. 42

Ecco il secondo

cordialmente

Gianna Curacanova

--

Questa e-mail è stata controllata per individuare virus con Avast antivirus.

<https://www.avast.com/antivirus>

**VERBALE N. 42 DEL 16/11/2020
DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEL COMUNE DI LEINI**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA I BILANCIO CONSOLIDATO PER
L'ESERCIZIO 2019**

Il giorno 16/11/2020 il Collegio dei Revisori del Comune di Leini nelle persone dei suoi seguenti componenti:

Rag. Gianna Curacanova – Presidente
Dott. ssa Paola Augusta Stella – Componente
Dott. Nicola Tattoli – Componente

Il Collegio dei Revisori dei Conti, presa in esame la seguente documentazione: proposta al Consiglio Comunale bilancio consolidato 2019 ricevuta in data 09/11/2020

Al termine dei lavori l'organo di revisione di codesto Ente

VISTO

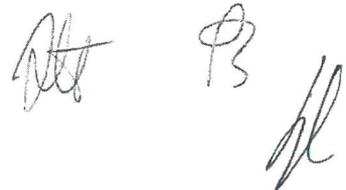
- il D. Lgs 267/2000
- il D. Lgs 118/2011 art 11 bis;
- il principio contabile EL n.4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011
- visto il DPCM 28/12/2011
- la documentazione pervenuta al Collegio di Revisione in data 09/11/2020 e consistente nella delibera di giunta comunale n. 195 del 09.11.2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019, completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs 118/2011:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Nota Integrativa;
 - d) Relazione sulla Gestione;
- l'elenco delle scritture di rettifica relative alle operazioni infragruppo;
- la Delibera di Giunta Comunale n. 104 del 03.07.2020 relativa all'approvazione degli elenchi degli organismi e società partecipate che rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Leini e quelli da includere nel perimetro di consolidamento e il successivo aggiornamento di tale delibera:
Delibera di Giunta comunale n. 190 del 30.10.2020
- il rendiconto dell'esercizio 2019 approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 09/06/2020;
- l'art.239 comma 1 lettera d) bis del TUEL;

- il Regolamento di contabilità;

PREMESSO CHE

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato sperimentale del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 del DPCM del 28/12/2011 come previsto dall'art. 11 bis del D.Lgs 118/2011;
 - il punto 6) del su 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"*
 - il comma 2 dell'art. 11 bis esplicita inoltre che lo schema di bilancio consolidato è composto da:
 - a) Conto economico
 - b) Stato patrimoniale
- Inoltre al bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione pubblica sono allegati:
- la relazione sulla gestione e la nota integrativa
 - la relazione del collegio dei revisori dei conti
 - il principio contabile 4/4 che prevede che il bilancio consolidato sia riferito alla data di chiusura del 31.12 di ciascun esercizio e sia approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento; che come previsto dall'art. 110 del D.L. 34/2020 per l'anno 2020 detto termine è stato prorogato al 30 novembre.

DATO ATTO CHE



- D. Lgs 118/2011 e l'attuale D. Lgs. 267/2000 prevedendo la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale attraverso l'adozione della contabilità finanziaria, avente natura autorizzatoria, e di quella economico-patrimoniale, avente natura conoscitiva;

- il bilancio consolidato 2019 costituisce il quarto bilancio consolidato del Comune di Leini;

- il bilancio consolidato è uno strumento di natura conoscitiva relativo al gruppo locale, di supporto al modello di governance adottato dall'Ente;

- la definizione dell'area di consolidamento prende avvio dalla determinazione del "gruppo amministrazione pubblica" che comprende gli organismi strumentali, le società partecipate, le società controllate da un'amministrazione pubblica. La definizione del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Leini fa riferimento alla nozione di controllo di diritto, di fatto e contrattuale;

- le entità che, a vario titolo, appartengono al **gruppo amministrazione pubblica** sono indicate nella Delibera di Giunta Comunale n. 104 del 03/07/2020 di individuazione delle società e degli Enti strumentali da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP);

- la Giunta, nella delibera n. 190 del 30/10/2020, ha individuato aggiornando le precedenti delibere il perimetro **dell'area di consolidamento** del gruppo Comune di Leini che contiene, oltre alla capogruppo, le seguenti entità controllate direttamente:

Dato atto che a seguito dei provvedimenti suindicati il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Leini è così composto:

Ente/ Società	Quota Comune di Leini	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Note
Provana S.p.a. - in liquidazione	91,64%	Società controllata affidataria di servizi pubblici	Art. 11quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	
Provana Calore S.r.l.	91,64% (partecipazione indiretta tramite Provana S.p.a.)	Società controllata operante nel settore del teleriscaldamento	Art. 11quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	
Servizi Amministrativi Territoriali S.c.r.l. - SAT S.c.r.l.	0,61227% (partecipazione diretta ed indiretta tramite CB 16)	Società a capitale interamente pubblico, operante mediante affidamento "in house providing", a supporto delle attività strumentali dell'Ente	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	
Società Metropolitana Acque Torino S.p.a. - S.M.A.T.	0,56522%	Società a capitale interamente pubblico operante mediante affidamento "in house providing" per la gestione del servizio idrico integrato nonché per le attività ad esso connesse	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	

Aida Ambiente	0,29%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
S.I.I. Spa Vercelli	0,12%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Mondo Acqua	0,03%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Water Alliance Acque del Piemonte	0,62%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Risorse idriche	0,52%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Gruppo Sap	0,26%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Nord Ovest Servizi SpA	0,06%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Environment Park S.p.A	0,02%	Società indiretta tramite S.M.A.T. costituita da capitale interamente pubblico	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata indirettamente	
Consorzio Irriguo Stura e Banna	33%	Consorzio tra Enti Locali per la gestione delle acque derivante dal Torrente Stura	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	
Consorzio Irriguo Banna e Bendola	12,65%	Consorzio tra enti locali per la sistemazione, la messa in sicurezza dell'arginatura e la manutenzione dell'alveo del Torrente Banna Bendola	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	
Consorzio di Bacino 16	7,01%	Consorzio tra enti locali per l'attività di governo di bacino relative ai servizi di	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	

Aut *B*

		igiene ambientale e smaltimento rifiuti			
Associazione d'ambito torinese per il governo dei Rifiuti – ATO R	0,74769% (partecipazione indiretta tramite CB 16)	Ente di governo dell'ambito territoriale ottimale della provincia di Torino per l'attività di regolazione del sistema di gestione integrata dei rifiuti urbani	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato indirettamente per il tramite del Consorzio di Bacino 16	
Consorzio 2° Grado Valli di Lanzo	4,77%	Consorzio di irrigazione tra enti pubblici, consorzi di 1° grado, enti privati e altri soggetti interessati per la realizzazione e la gestione di opere e servizi di interesse comune	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	
Autorità d'ambito 3 torinese – ATO 3	0,44%	Ente di governo dell'ambito territoriale ottimale del servizio idrico integrato	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	
Agenzia per la Mobilità Piemontese – A.M.P.	0,057%	Consorzio di enti pubblici per l'esercizio in forma associata delle funzioni degli enti territoriali in materia di trasporto pubblico locale	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	

Considerato che gli organismi e le società ricompresi nel perimetro di consolidamento sono i seguenti

Ente/ Società	Quota Comune di Leini	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo consolid.to
Provana Calore S.r.l.	91,64% (partecipazione indiretta tramite Provana S.p.a.)	Società controllata operante nel settore del teleriscaldamento	Art. 11quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	Integrale
Provana S.p.A. in liquidazione	91,64% partecipazione diretta	Società controllata affidataria di servizi pubblici	Art. 11quater D.lgs 118/2011	Società controllata	Integrale
Servizi Amministrativi Territoriali S.c.r.l. - SAT	0,61227% (partecipazione diretta ed indiretta tramite CB 16)	Società a capitale interamente pubblico, operante mediante affidamento "in house providing", a supporto delle attività strumentali dell'Ente	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio di Bacino 16	7,01%	Consorzio tra enti locali per l'attività di governo di bacino relative ai servizi di igiene ambientale e smaltimento rifiuti	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Agenzia per la Mobilità Piemontese – A.M.P.	0,057%	Consorzio di enti pubblici per l'esercizio in forma associata delle funzioni degli enti territoriali in materia di trasporto pubblico locale	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Società Metropolitana Acque Torino S.p.a. - S.M.A.T. S.p.a.	0,56522%	Società a capitale interamente pubblico operante mediante affidamento "in house providing" per la gestione del servizio idrico integrato nonché per le attività ad esso connesse	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Leini", sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento perimetro i seguenti enti:

- Consorzio Irriguo Stura e Banna esclusa per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 3% del Patrimonio netto, del totale dell'attivo, dei ricavi caratteristici);
- Consorzio Irriguo Banna e Bendola esclusa per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 3% del Patrimonio netto, del totale dell'attivo, dei ricavi caratteristici);
- Associazione d'ambito torinese per il governo dei Rifiuti - ATO R esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;
- Consorzio 2° Grado Valli di Lanzo esclusa per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 3% del Patrimonio netto, del totale dell'attivo, dei ricavi caratteristici);
- Aida Ambiente esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;
- S.I.I. S.p.a Vercelli esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;
- Mondo Acqua esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;
- Water Alliance Acque del Piemonte – Torino esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;
- Autorità d'Ambito Torinese –ATO 3 esclusa perché non affidataria di servizi diretti e irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione dell'Ente è inferiore all'1%;

Per gli enti, società ed organismi considerati singolarmente irrilevanti è stata conteggiata la sommatoria delle percentuali e per ciascun parametro l'incidenza rimane inferiore al 3% pertanto non si è proceduto al loro consolidamento.

Tali soglie sono definite con delibera di Giunta Comunale n. 190 del 30.10.2020, desunte sulla base del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, come di seguito:

	Comune di Leini	Soglia 3% dei valori del Comune
Totale dell'attivo	78.043.780,51	2.341.313,42
Patrimonio netto	55.654.772,80	1.669.643,18
Totale ricavi caratteristici	15.773.210,45	473.196,31

ESAMINATO

- lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale e Nota Integrativa, Relazione sulla Gestione redatto dal Comune di Leini

RILEVATO CHE

- il collegio di revisione relativamente ai bilanci delle società/enti consolidati precisa che gli stessi sono sottoposti al controllo contabile da parte del Collegio sindacale o del Revisore legale, di conseguenza, come precisato anche in nota integrativa, su tali bilanci non sono stati svolti controlli diretti e pertanto il Collegio non assume alcuna responsabilità in merito alla loro correttezza;

- l'operazione di consolidamento ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale come di seguito:

Stato patrimoniale consolidato	
	2019
A) Crediti vs lo stato ed altre Ap per la partecipazione al fondo di dotazione	2.375,80
B) Immobilizzazioni	69.602.603,61
C) Attivo circolante	15.105.755,75
D) Ratei e risconti	43.704,41
TOTALE ATTIVO	84.754.439,57
A) Patrimonio netto	56.098.254,83
B) Fondi per rischi e oneri	320.522,27
C) Trattamento di fine rapporto	180.782,04
D) Debiti	11.846.493,76
E) Ratei e risconti	16.308.386,67
TOTALE PASSIVO	84.754.439,57

conto economico consolidato	
	2019
A) componenti positivi della gestione	20.043.736,76
B) componenti negativi della gestione	18.453.320,42
differenza (A-B)	1.590.416,34
C) proventi e oneri finanziari	-50.080,42
D) rettifiche di valore di attività finanziarie	436.157,49
E) proventi e oneri straordinari	-156.010,20
risultato ante imposte	1.820.483,21
imposte	282.130,14
risultato dell'esercizio	1.538.353,07

Si riporta il confronto con l'esercizio precedente:

Stato patrimoniale consolidato		
	2018	2019
A) Crediti vs lo stato ed altre Ap per la partecipazione al fondo di dotazione	2.375,80	2.375,80
B) Immobilizzazioni	66.399.913,64	69.602.603,61
C) Attivo circolante	18.310.775,59	15.105.755,75
D) Ratei e risconti	70.286,31	43.704,41
TOTALE ATTIVO	84.783.351,34	84.754.439,57
A) Patrimonio netto	55.261.660,50	56.098.254,83
B) Fondi per rischi e oneri	255.722,38	320.522,27
C) Trattamento di fine rapporto	192.426,42	180.782,04
D) Debiti	13.078.472,09	11.846.493,76
E) Ratei e risconti	15.995.069,95	16.308.386,67
TOTALE PASSIVO	84.783.351,34	84.754.439,57

conto economico consolidato		
	2018	2019
A) componenti positivi della gestione	19.091.568,05	20.043.736,76
B) componenti negativi della gestione	17.846.520,17	18.453.320,42
differenza (A-B)	1.245.047,88	1.590.416,34
C) proventi e oneri finanziari	-388.847,69	-50.080,42
D) rettifiche di valore di attività finanziarie	103.338,47	436.157,49

Det *B*

E) proventi e oneri straordinari	905.650,83	-156.010,20
risultato ante imposte	1.865.189,49	1.820.483,21
imposte	319.147,36	282.130,14
risultato dell'esercizio	1.546.042,13	1.538.353,07

- la nota integrativa e la relazione sulla gestione contengono tutte le informazioni richieste dal principio contabile 4/4;

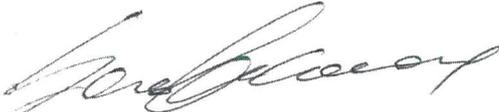
A seguito degli accertamenti effettuati Il Collegio:

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del documento

e invita l'Ente a trasmettere i dati relativi al bilancio consolidato entro 30 giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art 1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, nonché stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.
Lì, 16/11/2020

Il Collegio dei Revisori


Roberto Augusto Della Valle
V. Della Valle