

COMUNE DI VERCELLI

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

L'Organo di Revisione

Tino Candeli

Mario Montalcini

Paolo Binello

Indice

1. Introduzione	3
2. Verifiche.....	9
3. Stato Patrimoniale consolidato	10
3.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	11
3.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	14
4. Conto economico consolidato	18
5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	23
6. Osservazioni.....	23
7. Conclusioni.....	29

1. Introduzione

I sottoscritti Tino Candeli, Mario Montalcini, Paolo Binello revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 24.02.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 40 del 19/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione del 27/04/2022 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 19/09/2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 423 del 15/12/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2021, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa";

Dato atto che

- il Comune di Vercelli ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 423 del 15/12/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Vercelli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Vercelli 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

PARTECIPAZIONI DIRETTE

SCOCIETA'

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2021	Patrimonio Netto 2021	Totale Valore della Produzione 2021 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
A.S.M. VERCELLI SPA	40,00	170.721.406	134.932.865	70.442.776	
COMUNE DI VERCELLI		349.343.975	210.522.618	48.589.920	
Rapporto %		48,87	64,09	144,97	
Valutazione	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	SI

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2021	Patrimonio Netto 2021	Totale Valore della Produzione 2021 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
COVERFOP SCARL	43,79	835.674	35.564	1.358.986	
COMUNE DI VERCELLI		349.343.975	210.522.618	48.589.920	
Rapporto %		0,24	0,02	2,80	
Valutazione	RILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	NO

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2021	Patrimonio Netto 2021	Totale Valore della Produzione 2021 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
ATAP SPA	6,34	32.931.358	24.341.163	17.347.531	
COMUNE DI VERCELLI		349.343.975	210.522.618	48.589.920	
Rapporto %		9,43	11,56	35,70	
Valutazione	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	SI

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2021	Patrimonio Netto 2021	Totale Valore della Produzione 2021 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
ATL BIELLA VERCELLI VALSESIA SCARL	1,94	796.799	400.072	874.288	
COMUNE DI VERCELLI		349.343.975	210.522.618	48.589.920	
Rapporto %		0,23	0,19	1,80	
Valutazione	RILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	NO

CONSORZI

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2021	Patrimonio Netto 2021	Totale Valore della Produzione 2021 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
C.O.VE.VA.R.	21,95	6.552.702	1.953.687	19.124.701	
COMUNE DI VERCELLI		349.343.975	210.522.618	48.589.920	
Rapporto %		1,88	0,93	39,36	
Valutazione	RILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	RILEVANTE	SI

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2021	Patrimonio Netto 2021	Totale Valore della Produzione 2021 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
CONSORZIO UNIVER	25,00	210.490	79.569	129.086	
COMUNE DI VERCELLI		349.343.975	210.522.618	48.589.920	
Rapporto %		0,06	0,04	0,27	
Valutazione	RILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	NO

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2021	Patrimonio Netto 2021	Totale Valore della Produzione 2021 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
CSI PIEMONTE	0,85	103.531.094	44.130.016	143.390.519	
COMUNE DI VERCELLI		349.343.975	210.522.618	48.589.920	
Rapporto %		29,64	20,96	295,10	
Valutazione	IRRILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	SI

ENTI STRUMENTALI

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2021	Patrimonio Netto 2021	Totale Valore della Produzione 2021 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	100,00	2.222.239	112.926	5.937.829	
COMUNE DI VERCELLI		349.343.975	210.522.618	48.589.920	
Rapporto		0,64	0,05	12,22	
Valutazione	RILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	RILEVANTE	SI

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2021	Patrimonio Netto 2021	Totale Valore della Produzione 2021 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
ISTITUZIONE SCUOLA COMUNALE DI MUSICA F.A. VALLOTTI	100,00	414.178	351.415	-17.477	
COMUNE DI VERCELLI		349.343.975	210.522.618	48.589.920	
Rapporto		0,12	0,17	-0,04	
Valutazione	RILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	SI

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2021	Patrimonio Netto 2021	Totale Valore della Produzione 2021 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
ATENA TRADING SRL	40,00	19.963.418	8.861.312	44.886.235	
COMUNE DI VERCELLI		349.343.975	210.522.618	48.589.920	
Rapporto		5,71	4,21	92,38	
Valutazione	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	SI

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2021	Patrimonio Netto 2021	Totale Valore della Produzione 2021 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
ACQUEDUEO SCARL	6,80	196.315	56.000	142.021	
COMUNE DI VERCELLI		349.343.975	210.522.618	48.589.920	
Rapporto		0,06	0,03	0,29	
Valutazione	RILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	NO

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2021	Patrimonio Netto 2021	Totale Valore della Produzione 2021 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
EXTRA.TO SCARL	0,16	45.861.658	114.561	48.832.975	
COMUNE DI VERCELLI		349.343.975	210.522.618	48.589.920	
Rapporto		13,13	0,05	100,50	
Valutazione	IRRILEVANTE	RILEVANTE	IRRILEVANTE	RILEVANTE	NO

In esito alla predetta ricognizione risultano irrilevanti, sulla base del criterio della percentuale di partecipazione detenuta dal Comune inferiore all'1% del capitale della partecipata, e in quanto non titolari di affidamenti diretti, gli organismi di seguito indicati:

- Extra.TO S.c.a.r.l.

Alla luce dell'introduzione nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011) del disposto secondo cui "sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamenti diretti da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione", sono ricompresi nell'area di consolidamento i seguenti organismi:

- Azienda Farmaceutica Municipalizzata, in quanto totalmente partecipata;
- Istituzione Scuola Comunale di Musica F.A. Vallotti, in quanto totalmente partecipata;
- C.S.I. Piemonte, in quanto titolare di affidamenti diretti;

Con riferimento ai restanti organismi partecipati sono state esaminate le singole realtà individuando quelle irrilevanti sulla base dell'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria del Comune di Vercelli, che risultano essere le seguenti:

- C.O.VER.FO.P. S.c.a.r.l.
- A.T.L. Valsesia S.c.a.r.l.
- Consorzio UN.I.VER.
- Acquedueo S.c.a.r.l.

Il principio contabile relativo al bilancio consolidato stabilisce che la valutazione di irrilevanza sulla base dell'incidenza rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria del Comune di Vercelli deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, concretizzandosi nel caso di incidenza complessiva inferiore al 10% rispetto ai parametri in esame, e le cui risultanze sono rappresentate nella seguente tabella:

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2021	Patrimonio Netto 2021	Totale Valore della Produzione 2021 (Ricavi caratteristici)
COVERFOP SCARL	43,79	835.674	35.564	1.358.986
ATL BIELLA VERCELLI VALSESIA SCARL	1,94	796.799	400.072	874.288
CONSORZIO UNIVER	25,00	210.490	79.569	129.086
ACQUEDUEO SCARL (già Ato2acque Scarl)	6,80	196.315	56.000	142.021
TOTALE		2.039.278	571.205	2.504.381
Comune di Vercelli		349.343.975	210.522.618	48.589.920
Rapporto		0,58%	0,27%	5,15%
Valutazione		IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE

Viene pertanto confermata l'esclusione dal bilancio consolidato per irrilevanza dei sopra citati organismi.

- l'ente con lettera in data 21/12/2021 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state/non sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Vercelli.

2. Verifiche

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato la contabilizzazione delle rettifiche di preconsolidamento.

L'Organo di revisione del Comune di Vercelli e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016) non rilevando discordanze.

Non sono state rilevate operazioni contabili infragrupo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2021.

Le differenze di consolidamento sono state opportunamente 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 da annullamento.

3. 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)	592	1.786	-
Immobilizzazioni Immateriali	2.360.088	2.452.984	- 92.896
Immobilizzazioni Materiali	292.643.184	277.790.336	14.852.848
Immobilizzazioni Finanziarie	2.540.779	369.988	2.170.791
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	297.544.051	280.613.308	16.930.743
Rimanenze	898.470	900.500	- 2.030
Crediti	38.016.867	32.443.464	5.573.403
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.179.195	12.174.847	- 10.995.652
Disponibilità liquide	37.697.696	26.619.184	11.078.512
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	77.792.228	72.137.995	5.654.233
RATEI E RISCONTI (D)	66.672	71.243	- 4.571
TOTALE DELL'ATTIVO	375.403.543	352.824.332	22.580.405
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	215.265.525	204.453.022	10.812.503
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.318.642	3.206.082	112.560
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.642.801	1.892.983	- 250.182
DEBITI (D)	92.564.407	81.088.505	11.475.902
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	62.612.168	62.183.739	428.429
TOTALE DEL PASSIVO	375.403.543	352.824.332	22.579.211
CONTI D'ORDINE	32.862.554	19.259.155	13.603.399

3.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo è pari a € 592.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	8.859	40.729
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	516.971	563.228
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-
	5	avviamento		-
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	662.221	499.293
	9	altre	1.172.037	1.349.733
		Totale immobilizzazioni immateriali	2.360.088	2.452.984

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	15.406.236	15.607.309
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	15.406.236	15.607.309
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	99.711.873	97.679.514
	2.1	Terreni	19.317.085	21.655.803
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	35.775.730	35.257.718
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	63.564	-
	2.3	Impianti e macchinari	41.573.966	38.403.890
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	76.091	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.348.851	995.595
	2.5	Mezzi di trasporto	1.538.042	1.230.874
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.874	8.032
	2.7	Mobili e arredi	137.325	127.540
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	-	63
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	177.525.075	164.503.512
		Totale immobilizzazioni materiali	292.643.184	277.790.336

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	2.403.188	243.188
	a	<i>imprese controllate</i>	2.382.400	222.400
	b	<i>imprese partecipate</i>	20.626	20.626
	c	<i>altri soggetti</i>	162	162
	2	Crediti verso	5.000	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	5.000	-
	3	Altri titoli	132.591	126.800
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.540.779	369.988

Si rileva che per tale voce sono state eliminate le partecipazioni tra gli enti consolidati per € 55.586.278.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	898.470	900.500
		Totale	898.470	900.500
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	5.724.242	5.571.277
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.552.469	5.392.130
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	171.773	179.146
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.896.417	8.353.225
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	7.411.924	6.056.839
	b	<i>imprese controllate</i>	364.990	601.103
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	2.119.503	1.695.283
	3	Verso clienti ed utenti	9.678.553	9.072.269
	4	Altri Crediti	12.717.655	9.446.693
	a	<i>verso l'erario</i>	2.287.531	2.252.247
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	227.724	175.600
	c	<i>altri</i>	10.202.400	7.018.847
		Totale crediti	38.016.867	32.443.464
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	1.179.195	12.174.847
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.179.195	12.174.847
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	30.786.748	21.974.979
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	30.786.748	21.974.979
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		-
	2	Altri depositi bancari e postali	6.877.343	4.622.226
	3	Denaro e valori in cassa	33.605	21.980
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-
		Totale disponibilità liquide	37.697.696	26.619.184
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	77.792.228	72.137.995

Si rileva che:

- con riferimento alla voce "crediti per trasferimenti e contributi" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 243.327;
- con riferimento alla voce "crediti verso clienti e utenti" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 1.025.271;
- con riferimento alla voce "altri crediti" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 78.086.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	27.987	33.500
2	Risconti attivi	38.685	37.744
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	66.672	71.243

3.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	111.456.411	
II	Riserve	60.219.036	
b	da capitale	1.786.349	
c	da permessi di costruire	9.662.741	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	43.758.028	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	5.011.918	
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	
III	Risultato economico dell'esercizio	7.287.164	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	36.302.914	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	
	Totale Patrimonio netto di gruppo	215.265.525	204.453.022
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	215.265.525	204.453.022

Il D.M. 1° settembre 2021 ha modificato l'allegato 4/3 – Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale e, in particolare, l'articolazione del patrimonio netto. Lo stato patrimoniale consolidato 2021 è stato aggiornato al nuovo schema, attribuendo il valore "0,00" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale consolidato 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi.

Si rileva che dal processo di elisione dei patrimoni netti degli organismi rientranti nell'area di consolidamento con il valore di partecipazione iscritta nel bilancio del Comune di Vercelli si è determinata una riserva di consolidamento pari a € 2.365.755 (negativa).

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	312	250
3	altri	3.318.330	3.205.833
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.318.642	3.206.082

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	1.642.801	1.892.983

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PA)	Anno 2021	Anno 2020
		D) DEBITI		
1		Debiti da finanziamento	58.610.537	49.598.730
	a	prestiti obbligazionari	-	-
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
	c	verso banche e tesoriere	176.211	218.746
	d	verso altri finanziatori	58.434.326	49.379.984
2		Debiti verso fornitori	19.144.911	13.613.598
3		Acconti	637.008	637.308
4		Debiti per trasferimenti e contributi	6.873.236	6.404.547
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
	b	altre amministrazioni pubbliche	1.386.435	2.341.533
	c	imprese controllate	94.830	68.183
	d	imprese partecipate	10.719	10.758
	e	altri soggetti	5.381.252	3.984.073
5		altri debiti	7.298.715	10.834.323
	a	<i>tributari</i>	1.749.972	2.240.315
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	841.815	828.531
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	d	<i>altri</i>	4.706.928	7.765.476
		TOTALE DEBITI (D)	92.564.407	81.088.505

Si rileva che:

- con riferimento alla voce "Debiti verso fornitori" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 1.227.279;
- con riferimento alla voce "Debiti per trasferimenti e contributi" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 443.405.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	567.330	626.574
	Risconti passivi	62.044.838	61.557.165
1	Contributi agli investimenti	59.017.031	58.705.905
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.509.323	6.429.797
b	da altri soggetti	50.507.708	52.276.107
2	Concessioni pluriennali	952.415	782.451
3	Altri risconti passivi	2.075.392	2.068.810
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		62.612.168	62.183.739

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	31.299.743	17.696.344
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	1.562.811	1.562.811
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		32.862.554	19.259.155

4. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	101.303.782	92.841.594	8.462.188
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	94.116.338	83.157.005	10.959.333
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.187.444	9.684.588	- 2.497.144
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.627.196	- 1.669.585	42.389
<i>Proventi finanziari</i>	<i>129.049</i>	<i>128.061</i>	988
<i>Oneri finanziari</i>	<i>1.756.245</i>	<i>1.797.646</i>	- 41.401
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	2.246.549	- 2.246.549
<i>Rivalutazioni</i>	-	2.246.549	- 2.246.549
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.989.547	- 357.057	3.346.604
<i>Proventi straordinari</i>	<i>5.500.416</i>	<i>3.717.443</i>	<i>1.782.973</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>2.510.869</i>	<i>4.074.500</i>	- 1.563.631
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	8.549.795	9.904.495	- 1.354.700
Imposte	1.262.631	1.510.446	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	7.287.164	8.394.049	- 1.354.700
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	27.336.059	26.417.852
2	Proventi da fondi perequativi	4.495.022	4.002.917
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.162.973	17.613.057
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	11.844.943	15.562.915
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.768.399	1.768.399
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	549.631	281.743
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	37.048.287	33.770.064
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.675.579	784.585
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.052.989	4.403.135
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	30.319.719	28.582.344
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	36	73.285
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	7.648	47.339
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	13.077.202	5.966.227
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.176.555	4.950.853
	totale componenti positivi della gestione A)	101.303.782	92.841.594

Si rileva che:

- con riferimento alla voce "Proventi tributari" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 13.059;
- con riferimento alla voce "Proventi da trasferimenti" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 846.2478;
- con riferimento alla voce "Proventi derivanti dalla gestione dei beni" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 380.957;
- con riferimento alla voce "Ricavi provenienti dalla prestazione di servizi" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 4.972.646;
- con riferimento alla voce "Altri ricavi e proventi diversi" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 10.141.

Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	12.993.872	10.865.269
10	Prestazioni di servizi	48.894.378	39.795.304
11	Utilizzo beni di terzi	103.380	211.868
12	Trasferimenti e contributi	6.988.461	7.130.383
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.868.461	7.130.383
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	120.000	-
13	Personale	15.948.052	15.802.881
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.583.383	5.634.167
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	675.249	713.436
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.171.574	3.973.783
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	47.948	308.960
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.688.612	637.987
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.740	10.651
16	Accantonamenti per rischi	24.745	47.783
17	Altri accantonamenti	222.570	2.363.228
18	Oneri diversi di gestione	1.347.757	1.295.470
	totale componenti negativi della gestione B)	94.116.338	83.157.005

Si rileva che:

- con riferimento alla voce "Acquisti di materie prime e beni di consumo" sono state operate elisioni per operazioni infragrupo per € 14.874;
- con riferimento alla voce "Prestazioni di servizi" sono state operate elisioni per operazioni infragrupo per € 4.973.451;
- con riferimento alla voce "Trasferimenti e contributi" sono state operate elisioni per operazioni infragrupo per € 846.278;
- con riferimento alla voce "Oneri diversi di gestione" sono state operate elisioni per operazioni infragrupo per € 116.100.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	2.629
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	2.629
20	Altri proventi finanziari	129.049	125.432
	Totale proventi finanziari	129.049	128.061
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.756.245	1.797.646
a	<i>Interessi passivi</i>	1.750.064	1.785.571
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	6.181	12.076
	Totale oneri finanziari	1.756.245	1.797.646
	totale (C)	- 1.627.196	- 1.669.585
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	2.246.549
23	Svalutazioni		-
	totale (D)	-	2.246.549

Si rileva che con riferimento alla voce "Proventi da partecipazioni" essi sono stati elisi per operazioni infragrupo per un importo pari ad € 2.635.717, di cui € 2.035.717 per dividendi percepiti dalla Capogruppo da parte degli enti consolidati ed € 600.000 per dividendi percepiti (pro quota) da A.S.M. Vercelli e provenienti dalla controllata Atena Trading.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	5.500.416	3.717.443
a	Proventi da permessi di costruire	700.000	500.000
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.642.522	2.505.336
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	6	2
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	157.888	712.106
	totale proventi	5.500.416	3.717.443
25	<i>Oneri straordinari</i>	2.510.869	4.074.500
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	100.000
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.230.872	3.972.204
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	279.997	2.297
	totale oneri	2.510.869	4.074.500
	Totale (E)	2.989.547	- 357.057

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	8.549.795	9.904.495
26	Imposte	1.262.631	1.510.446
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	7.287.164	8.394.049
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 8.549.795.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 7.287.164.

5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

6. Osservazioni

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Vercelli 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 n. 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 2021 del Comune di Vercelli è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

7. Ulteriori controlli

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Non ricorre</i>	<i>Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze prodotte - Commenti</i>
GENERALE				
L'organo competente dell'Ente (Consiglio Comunale) ha approvato il bilancio consolidato entro il 30 settembre?	X			
Il bilancio consolidato è rappresentato dai seguenti documenti obbligatori?				
• CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	X			
• STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	X			
• RELAZIONE SULLA GESTIONE COMPRESIVA DELLA NOTA INTEGRATIVA	X			
VERIFICA AREA DI CONSOLIDAMENTO				
L'Ente ha individuato con atto di Giunta l'elenco degli enti, aziende e società che compongono il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) evidenziando quelle che a loro volta sono a capo di un gruppo (Elenco n.1 di cui al par.3.1 del Principio contabile applicato Allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011)?	X			
L'Ente ha individuato con atto di Giunta entro il 31 dicembre l'elenco degli enti, aziende e società che rientrano nel perimetro di consolidamento (Elenco n.2 di cui al par.3.1 del Principio contabile applicato Allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011), anche nel caso in cui non risultino enti/società oggetto di consolidamento, con specifica evidenza nel rendiconto?	X			
Esistono Enti/società esclusi dagli Elenchi n.1 e 2 per:				
• Irrilevanza	X			
• Mancanza di informazioni		X		
Nel caso di esclusioni per irrilevanza , è stato verificato che tutti e tre i parametri di cui al paragrafo 3.1. dell'allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011 ovvero: Totale dell'Attivo, Patrimonio Netto * e Totale dei Ricavi Caratteristici				

<p>hanno un'incidenza inferiore al 3% rispetto agli stessi valori contabili dell'Ente Capogruppo? <i>*se il patrimonio netto della capogruppo è negativo la verifica dell'irrelevanza va eseguita rispetto agli altri due parametri.</i></p> <p>È stato verificato che la sommatoria degli Enti/società escluse non presenti un valore superiore al 10% dei singoli parametri sopra descritti?</p> <p>In tal caso è stato verificato che l'Ente abbia preso in considerazione quei bilanci con parametri inferiori al 3% fino a riportare la sommatoria dei bilanci esclusi per irrilevanza ad un'incidenza inferiore al 10%?</p>	<p>X</p> <p>X</p>		<p>X</p>	
<p>Nel caso di esclusioni dall'area di consolidamento di Società/Enti per mancanza di informazioni, è stato verificato che nella nota integrativa al bilancio consolidato siano state indicate le aziende escluse e le motivazioni relative? <i>(Si rammenta che tale casistica dovrebbe di fatto esistere solo in casi eccezionali; infatti è complesso dimostrare l'esistenza della fattispecie nei casi di effettivo controllo - di diritto o di fatto - della controllata/partecipata)</i></p>			<p>X</p>	
<p>E' stato verificato che prima della redazione del Bilancio Consolidato l'Ente Territoriale Capogruppo ha:</p> <ul style="list-style-type: none"> • comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento"? • trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco dei soggetti compresi nel "Perimetro di consolidamento"? • elaborato e trasmesso le direttive per rendere possibile la redazione del bilancio consolidato (di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato)? <i>(in caso di risposta affermativa indicare la data di trasmissione)</i> <p>In particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Modalità e tempi di trasmissione del bilancio b) Documentazione e informazioni necessarie (quali ad esempio: Dettaglio dei rapporti infragruppo, schemi di bilancio, movimentazione delle partecipazioni, dei proventi ed oneri finanziari, dei movimenti di patrimonio netto, ecc.) c) Istruzione per adeguare i bilanci degli Enti/Società ai principi omogenei di Gruppo 	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>			

<p>d) Criteri di valutazione delle poste di bilancio</p> <p>e) Data di riferimento e schemi di bilancio</p> <p>E' stato valutato se tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili? <i>(nel caso di risposta negativa fornire i rilievi formulati e gli eventuali chiarimenti forniti dagli Enti)</i></p> <p>In presenza di <i>sub-holding</i>, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie <i>sub-holding</i>?</p> <p>In presenza di <i>sub-holding</i>, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica?</p> <p>E' stato verificato che l'Ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge? <i>(nel caso di risposta negativa indicare i motivi di inadempimento)</i></p> <p>In particolare verificare che:</p> <ul style="list-style-type: none"> - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 siano state inviate con comunicazione specifica; - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico siano state effettuate secondo quanto previsto dall'allegato 11 al D.lgs. 118/2011 	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>		
VERIFICA PROCESSO DI CONSOLIDAMENTO				
<p>Uniformità dei bilanci consolidati</p> <p><i>(si rammenta che è indispensabile che l'ente renda uniformi i bilanci da considerare dal punto di vista formale, temporale e sostanziale.</i></p> <p>Uniformità temporale: tutti i bilanci da consolidare devono essere riferiti alla stessa data di chiusura che deve coincidere con quella di chiusura dell'esercizio del bilancio della capogruppo e nel caso di mancata coincidenza temporale dovrà essere data evidenza delle rettifiche effettuate per uniformare i dati economico-patrimoniali.</p> <p>Uniformità sostanziale: in nota integrativa devono essere fornita adeguata spiegazione delle differenze anche nell'ipotesi in cui vengano mantenuti i valori e i criteri approvati nei singoli bilanci da consolidare - si vedano quesiti successivi)</p> <p>L'Ente si è dotato di un Manuale Contabile di Gruppo per illustrare i suddetti principi di Gruppo alle controllate?</p> <p>In mancanza di un Manuale Contabile l'Ente ha predisposto un'analisi per identificare le differenze di</p>	<p>X</p>			

<p>principio tra i principi contabili del Gruppo e quelli adottati dalle sue partecipate nella fase di pianificazione dell'attività?</p> <p>E' stato verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare? <i>(specificare motivazioni della contabilizzazione e origine)</i></p> <p>In caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono stati riportati in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive?</p> <p>Laddove una difformità di principio sia stata mantenuta perché più idonea a fornire una rappresentazione veritiera e corretta, ne è stata data menzione nella nota integrativa del bilancio consolidato? Sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato?</p> <p>Per tutte le altre difformità mantenute, l'effetto è da considerarsi non rilevante in termini quantitativi e qualitativi rispetto alla voce rappresentata?</p>	X	X	X	
<p>Eliminazione delle operazioni infragruppo</p> <p>Sono stati forniti agli Enti/società istruzioni chiare per poter procedere alla riconciliazione delle partite infragruppo (data di riferimento; principi contabili da adottare; come comportarsi in caso di difformità; comunicazioni con l'Ente consolidante in caso di difformità rilevanti, ecc.)?</p> <p>Prima di procedere al consolidamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • È stata verificata la riconciliazione tra i saldi patrimoniali (credito-debito) ed economici (ricavo-costi) tra le società controllate e le società collegate dell'area di consolidamento attraverso le circolarizzazioni? • In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento)? • Sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria)? • Si è tenuto conto degli eventuali effetti generati dalle rettifiche di consolidamento degli esercizi precedenti? <p>È stato verificato, in caso di saldi patrimoniali od economici difformi, la correttezza delle scritture di</p>	X	X	X	

<p>allineamento nel bilancio consolidato in accordo alle motivazioni emerse nelle riconciliazioni?</p> <p>In caso di difformità sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni delle rilevate difformità contabili? La spiegazione fornita in nota integrativa delle discordanze e difformità rilevate è esaustiva e dettagliata?</p> <p>Con quali modalità tecnico-contabili sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche?</p> <p>Sono state correttamente elise le partite infragruppo dalle rispettive linee di bilancio?</p> <p>In caso di difformità sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i componenti del Gruppo di consolidamento per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura dell'esercizio finanziario corrente?</p> <p>In caso di mancata adozione dei provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra Ente capogruppo e i componenti del Gruppo di consolidamento per il riallineamento delle partite reciproche, l'organo di revisione ha avviato le opportune procedure di monitoraggio per le discordanze relative a sfasature temporali derivanti dall'applicazione di principi contabili differenti? Le difformità sono state risolte alla data dell'approvazione del bilancio consolidato?</p> <p>Nell'ipotesi in cui tali discordanze siano state dovute a un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati dall'organo ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, è stata attivata la procedura per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio?</p> <p>Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato? In caso di risposta affermativa, è stata data opportuna motivazione in nota integrativa in merito al loro ammontare e all'incidenza sia in termini assoluti che relativi sul bilancio consolidato?</p> <p>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 infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale)?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	
<p>Quota di pertinenza di terzi</p> <p>Per le società controllate e quindi consolidate con il metodo integrale (detto linea per linea) è stata determinata la corretta attribuzione, tramite scrittura di consolidamento della:</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	

<ul style="list-style-type: none"> • quota del patrimonio netto da attribuire agli azionisti di minoranza? • quota del risultato di pertinenza degli azionisti di minoranza? 				
--	--	--	--	--

Consolidamento dei bilanci				
Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto?	X			
Le società di cui si detiene il controllo esclusivo (totale o parziale) sono state consolidate linea per linea (consolidamento integrale) dopo aver uniformato i bilanci?	X			
Le società collegate che fanno parte dell'area di consolidamento sono state consolidate con il metodo proporzionale?	X			
Sono state verificate le scritture di allineamento e contestuale eliminazione dei rapporti infragruppo economici e patrimoniali come precedentemente descritti?	X			
Sono state verificate le scritture necessarie per pervenire al bilancio consolidato, in particolare (a titolo non esaustivo) si è proceduto con:				
<ul style="list-style-type: none"> • l'elisione delle partecipazioni consolidate integralmente contro il rispettivo patrimonio netto sottostante dopo aver attribuito a terzi la loro quota di patrimonio e utile (sub C.3)? (Analizzare la natura della differenza in accordo ai principi contabili di riferimento - OIC 17) 	X			
<ul style="list-style-type: none"> • l'elisione delle partecipazioni consolidate secondo il criterio proporzionale? 	X			
<ul style="list-style-type: none"> • lo storno dei dividendi percepiti da società o delle perdite facenti parte dell'area di consolidamento? 	X			
<ul style="list-style-type: none"> • lo storno di eventuali svalutazioni di partecipazioni consolidate? 			X	
<ul style="list-style-type: none"> • lo storno di eventuali svalutazioni su crediti infragruppo verso società consolidate? 			X	
<ul style="list-style-type: none"> • lo storno di eventuali margini infragruppo realizzati tra le società consolidate? 	X			
<ul style="list-style-type: none"> • la contabilizzazione dei contratti di leasing finanziario secondo il principio dello IAS 17? 			X	

<ul style="list-style-type: none"> la determinazione degli eventuali effetti fiscali sulle rettifiche di consolidamento? 			X	
<p>Dopo aver determinato gli schemi di bilancio consolidato è stata analizzata per ragionevolezza la riconciliazione tra il risultato e il patrimonio netto consolidato e il risultato e il patrimonio netto dell'esercizio dell'Ente per analizzare la congruità dei valori con le scritture di consolidamento effettuato?</p>	X			

LA NOTA INTEGRATIVA CONSOLIDATA

<p>La Relazione sulla gestione, da allegare al bilancio consolidato, è comprensiva della Nota integrativa?</p>	X			
<p>La Nota integrativa:</p> <ul style="list-style-type: none"> Illustra i criteri di valutazione del Gruppo applicati, nonché eventuali casi di difformità se mantenuti allo scopo di fornire una migliore rappresentatività del bilancio? 	X			
<ul style="list-style-type: none"> Contiene le principali variazioni consolidate patrimoniali ed economiche intervenute rispetto all'esercizio precedente? 	X			
<ul style="list-style-type: none"> Evidenzia i crediti ed i debiti con una durata residua superiore a 5 anni in essere alla data di bilancio? 	X			
<ul style="list-style-type: none"> Evidenzia i debiti assistiti da garanzie reali e la loro tipologia? 			X	
<ul style="list-style-type: none"> Mostra la composizione dei Ratei, Risconti e Altri Accantonamenti se rilevanti? 	X			
<ul style="list-style-type: none"> Mostra la composizione dei proventi ed oneri straordinari o inusuali e non ricorrenti se rilevanti? 	X			
<ul style="list-style-type: none"> Indica le informazioni sulle Società e gli Enti comprese nel bilancio consolidato ? 	X			
<ul style="list-style-type: none"> Indica gli emolumenti cumulativi per compensi ad amministratori e sindaci della capogruppo? 	X			
<ul style="list-style-type: none"> Indica la determinazione del Fair Value di eventuali strumenti finanziari? 			X	

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE E MANCATA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

<p>Sulla base del lavoro svolto e all'esito delle verifiche eseguite, (sulla base dei criteri di materialità e del giudizio professionale) è emersa la necessità di segnalare al Consiglio dell'Ente Capogruppo destinatario della relazione eventuali criticità inerenti alla corretta determinazione e gestione del bilancio consolidato (la procedura utilizzata per la redazione dello stesso)?</p> <p>In caso di mancata deliberazione del bilancio consolidato entro il 30 settembre l'Ente ha applicato le sanzioni del divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di co.co.co. e di somministrazione e tutti i processi di stabilizzazione in atto fino a quando non si sia ottemperato all'obbligo oltre al divieto di stipulare contratti di servizio che siano elusivi degli stessi? E il divieto di stipulare contratti con soggetti privati che si configurino come elusivi del divieto?</p>		X		
<p><u>Particolare attenzione deve essere prestata dal revisore su questi due punti:</u></p> <p>Il bilancio consolidato è stato trasmesso dall'ente entro i 30 giorni dall'approvazione al BDAP? I contenuti in formato XBRL del bilancio consolidato corrispondono con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare?</p> <p>In caso di mancato invio sono stati rispettati i divieti di cui al comma 1-quinquies dell'art.9 del D.L. n.113/20216 ivi incluso il blocco dei trasferimenti?</p>	X		X	<p>I documenti sono stati inviati al BDAP con la funzionalità "approvato dall'organo esecutivo" ai fini della verifica formale che ha dato esito positivo. Si provvederà al successivo invio ad avvenuta approvazione da parte del Consiglio Comunale.</p>

8. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vercelli**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Vercelli, 27/09/2022

L'Organo di Revisione

Dr. Tino Candeli

Dr. Paolo Binello

Dr. Mario Montalcini