

COMUNE DI VERCELLI

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

*L'Organo di Revisione*

*Tino Candeli*

*Mario Montalcini*

*Paolo Binello*

# Indice

<b>1. Introduzione</b> .....	4
<b>2. Verifiche</b> .....	11
<b>3. Stato Patrimoniale consolidato</b> .....	12
<b>3.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo</b> .....	13
<b>3.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo</b> .....	16
<b>4. Conto economico consolidato</b> .....	20
<b>5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</b> .....	25
<b>6. Osservazioni</b> .....	25
<b>7. Ulteriori controlli</b> .....	26
<b>CHECK LIST BILANCIO CONSOLIDATO 2022</b> .....	26
<b>8. Conclusioni</b> .....	34



# 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. 38 del 25/05/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo con relazione del 28/04/2023 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 13/09/2023 l'Organo ha ricevuto 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 con delibera n. 509 del 12/12/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che successivamente all'approvazione della citata deliberazione di Giunta Comunale n. 509 del 12/12/2022, sono intervenute le seguenti modifiche all'assetto societario e che vengono pertanto aggiornati il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento:
  - in data 15.12.2022 è stata costituita, con efficacia dal 30.12.2022, la società Minerva S.r.l. – C.F. 02768220028 – della quale il Comune di Vercelli è venuto a detenere il 40% del capitale sociale;
  - la predetta società ha acquisito il 100% del capitale sociale della società Atena Trading S.r.l., precedentemente detenuto dalla società ASM Vercelli S.p.a. e che, conseguentemente, il Comune di Vercelli è venuto a detenere la partecipazione indiretta del 40% in Atena Trading S.r.l. per il tramite di Minerva S.r.l. in luogo di ASM Vercelli S.p.a.;
  - in data 28.12.2022 è stata costituita la società ATL Terre dell'Alto Piemonte Novara, Biella, Valsesia, Vercelli S.c.a.r.l., C.F. 02768300028, in esito alla fusione tra le società ATL Biella, Valsesia, Vercelli S.c.a.r.l. e ATL Provincia di Novara S.c.a.r.l., con una partecipazione del Comune di Vercelli pari al 1,11% del capitale sociale.
- 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 2022, 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. 509 del 12/12/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Vercelli e il perimetro dell'area di consolidamento, che vengono aggiornati in sede di approvazione del bilancio consolidato per le intervenute modifiche societarie sopra descritte;
- 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 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale Valore della Produzione 2022	Rilevanza ai fini dell'area/perim etro di consolidamento
A.S.M. VERCELLI SPA	40,00	205.626.067	133.433.801	87.116.191	
COMUNE DI VERCELLI		311.703.004	174.608.444	59.233.945	
Rapporto %		65,97	76,42	147,07	
Valutazione	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	SI

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale Valore della Produzione 2022	Rilevanza ai fini dell'area/perim etro di consolidamento
COVERFOP SCARL	43,79	905.953	35.767	1.321.581	
COMUNE DI VERCELLI		311.703.004	174.608.444	59.233.945	
Rapporto %		0,29	0,02	2,23	
Valutazione	RILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	NO

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale Valore della Produzione 2022	Rilevanza ai fini dell'area/perim etro di consolidamento
ATAP SPA	6,34	31.166.840	24.345.138	17.870.666	
COMUNE DI VERCELLI		311.703.004	174.608.444	59.233.945	
Rapporto %		10,00	13,94	30,17	
Valutazione	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	SI

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale Valore della Produzione 2022	Rilevanza ai fini dell'area/perim etro di consolidamento
ATL TERRE DELL'ALTO PIEMONTE NOVARA BIELLA VALSESIA VERCELLI SCARL	1,11	646.032	367.872	871.961	
COMUNE DI VERCELLI		311.703.004	174.608.444	59.233.945	
Rapporto %		0,21	0,21	1,47	

Valutazione	<b>RILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>NO</b>
-------------	------------------	--------------------	--------------------	--------------------	-----------

N.B. Dati di bilancio Società Biella Valsesia Vercelli Scarl

CONSORZI
----------

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale Valore della Produzione 2022	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
<b>C.O.VE.VA.R.</b>	<b>21,95</b>	8.016.166	2.228.214	17.857.519	
COMUNE DI VERCELLI		311.703.004	174.608.444	59.233.945	
Rapporto %		2,57	1,28	30,15	
Valutazione	<b>RILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>SI</b>

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale Valore della Produzione 2022	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
<b>CONSORZIO UNIVER</b>	<b>25,00</b>	267.966	81.906	317.474	
COMUNE DI VERCELLI		311.703.004	174.608.444	59.233.945	
Rapporto %		0,09	0,05	0,54	
Valutazione	<b>RILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>NO</b>

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale Valore della Produzione 2022	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
<b>CSI PIEMONTE</b>	<b>0,81</b>	98.400.022	45.534.610	150.911.617	
COMUNE DI VERCELLI		311.703.004	174.608.444	59.233.945	
Rapporto %		31,57	26,08	254,77	
Valutazione	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>SI</b>

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale Valore della Produzione 2022	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
<b>MINERVA SRL</b>	<b>40,00</b>	556.000	555.912	0	
COMUNE DI VERCELLI		311.703.004	174.608.444	59.233.945	
Rapporto %		0,18	0,32	0,00	
Valutazione	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>SI</b>

ENTI STRUMENTALI
------------------

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale Valore della Produzione 2022	Rilevanza ai fini dell'area/perim etro di consolidamento
<b>AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZAT A</b>	<b>100,00</b>	648.816	115.484	6.175.646	
COMUNE DI VERCELLI		311.703.004	174.608.444	59.233.945	
Rapporto		0,21	0,07	10,43	
Valutazione	<b>RILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>SI</b>

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale Valore della Produzione 2022	Rilevanza ai fini dell'area/perim etro di consolidamento
<b>ISTITUZIONE SCUOLA COMUNALE DI MUSICA F.A. VALLOTTI</b>	<b>100,00</b>	239.617	94.650	253.118	
COMUNE DI VERCELLI		311.703.004	174.608.444	59.233.945	
Rapporto		0,08	0,05	0,43	
Valutazione	<b>RILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>SI</b>

**PARTECIPAZIONI INDIRETTE**

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale Valore della Produzione 2022	Rilevanza ai fini dell'area/perim etro di consolidamento
<b>ATENA TRADING SRL</b>	<b>40,00</b>	24.096.154	4.919.185	50.921.275	
COMUNE DI VERCELLI		311.703.004	174.608.444	59.233.945	
Rapporto		7,73	2,82	85,97	
Valutazione	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>SI</b>

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. ATL TERRE DELL'ALTO PIEMONTE NOVARA BIELLA VALSESIA VERCELLI SCARL
- Consorzio UN.I.VER.

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 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale Valore della Produzione 2022 (Ricavi caratteristici)
COVERFOP SCARL	43,79	905.953	35.767	1.321.581
ATL TERRE DELL'ALTO PIEMONTE NOVARA BIELLA VALSESIA VERCELLI SCARL(*)	1,11	646.032	367.872	871.961
CONSORZIO UNIVER	25,00	267.966	81.906	317.474
<b>TOTALE</b>		<b>1.819.951</b>	<b>485.545</b>	<b>2.511.016</b>
COMUNE DI VERCELLI		311.703.004	174.608.444	59.233.945
<b>Rapporto</b>		<b>0,58%</b>	<b>0,28%</b>	<b>4,24%</b>
Valutazione		<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>

(\*) N.B. Dati di bilancio Società Biella Valsesia Vercelli Scarl

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

L'ente con lettera in data 16/12/2022 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 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 2022 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 infragruppo 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 2022.

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 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>700</b>	<b>592</b>	<b>-</b>
Immobilizzazioni Immateriali	2.783.904	2.360.088	423.816
Immobilizzazioni Materiali	263.363.314	292.643.184	- 29.279.870
Immobilizzazioni Finanziarie	2.530.160	2.540.779	- 10.619
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>268.677.378</b>	<b>297.544.051</b>	<b>- 28.866.673</b>
Rimanenze	822.444	898.470	- 76.026
Crediti	43.301.360	38.016.867	5.284.493
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	133	1.179.195	- 1.179.062
Disponibilità liquide	40.575.356	37.697.696	2.877.660
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>84.699.293</b>	<b>77.792.228</b>	<b>6.907.065</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>111.235</b>	<b>66.672</b>	<b>44.563</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>353.488.606</b>	<b>375.403.543</b>	<b>- 21.915.045</b>
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>177.154.238</b>	<b>215.265.525</b>	<b>- 38.111.287</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>4.415.049</b>	<b>3.318.642</b>	<b>1.096.407</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>1.544.630</b>	<b>1.642.801</b>	<b>- 98.171</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>108.346.813</b>	<b>92.564.407</b>	<b>15.782.406</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>62.027.876</b>	<b>62.612.168</b>	<b>- 584.292</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>353.488.606</b>	<b>375.403.543</b>	<b>- 21.914.937</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>41.236.058</b>	<b>32.862.554</b>	<b>8.373.504</b>

### 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 € 700.

#### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		8.859
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	551.750	516.971
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	671.176	662.221
9	altre	1.560.978	1.172.037
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.783.904</b>	<b>2.360.088</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2022	Anno 2021
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	39.488.844	15.406.236
	1.1	Terreni	160.626	-
	1.2	Fabbricati	134.752	-
	1.3	Infrastrutture	35.278.976	-
	1.9	Altri beni demaniali	3.914.490	15.406.236
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	177.500.674	99.711.873
	2.1	Terreni	35.866.054	19.317.085
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	77.100.522	35.775.730
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	63.564
	2.3	Impianti e macchinari	41.248.865	41.573.966
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	76.091
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.521.256	1.348.851
	2.5	Mezzi di trasporto	1.754.296	1.538.042
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	42.708	20.874
	2.7	Mobili e arredi	148.937	137.325
	2.8	Infrastrutture	1.658.325	-
	2.99	Altri beni materiali	18.159.711	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	46.373.796	177.525.075
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>263.363.314</b>	<b>292.643.184</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2022	Anno 2021
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	2.403.360	2.403.188
		a <i>imprese controllate</i>	2.382.400	2.382.400
		b <i>imprese partecipate</i>	20.798	20.626
		c <i>altri soggetti</i>	162	162
	2	Crediti verso	-	5.000
		a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
		b <i>imprese controllate</i>	-	-
		c <i>imprese partecipate</i>	-	-
		d <i>altri soggetti</i>	-	5.000
	3	Altri titoli	126.800	132.591
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.530.160</b>	<b>2.540.779</b>

Si rileva che per tale voce sono state eliminate le partecipazioni tra gli enti consolidati per € 57.758.390.

## Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2022	Anno 2021
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	822.444	898.470
		<b>Totale</b>	<b>822.444</b>	<b>898.470</b>
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	6.837.038	5.724.242
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	6.659.041	5.552.469
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	177.997	171.773
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	11.252.369	9.896.417
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	8.865.370	7.411.924
	b	<i>imprese controllate</i>	-	364.990
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	2.386.999	2.119.503
	3	Verso clienti ed utenti	10.863.035	9.678.553
	4	Altri Crediti	14.348.918	12.717.655
	a	<i>verso l'erario</i>	2.459.123	2.287.531
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	344.379	227.724
	c	<i>altri</i>	11.545.416	10.202.400
		<b>Totale crediti</b>	<b>43.301.360</b>	<b>38.016.867</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	133	1.179.195
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>133</b>	<b>1.179.195</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	34.594.642	30.786.748
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	34.594.642	30.786.748
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	5.935.663	6.877.343
	3	Denaro e valori in cassa	45.051	33.605
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>40.575.356</b>	<b>37.697.696</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>84.699.293</b>	<b>77.792.228</b>

Si rileva che:

- con riferimento alla voce "crediti per trasferimenti e contributi" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 186.839;
- con riferimento alla voce "crediti verso clienti e utenti" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 1.128.111;
- con riferimento alla voce "altri crediti" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 260.712.

### Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	29.899	27.987
2	Risconti attivi	81.336	38.685
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>111.235</b>	<b>66.672</b>

### **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 2022	Anno 2021
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
	Fondo di dotazione	111.456.411	111.456.411
	Riserve	60.703.234	60.219.036
b	da capitale	1.619.404	1.786.349
c	da permessi di costruire	9.662.741	9.662.741
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	44.666.887	43.758.028
d			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	4.754.201	5.011.918
f	<i>altre riserve disponibili</i>	1	-
	Risultato economico dell'esercizio	4.994.593	7.287.164
	Risultati economici di esercizi precedenti	-	36.302.914
	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>177.154.238</b>	<b>215.265.525</b>
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>177.154.238</b>	<b>215.265.525</b>

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 € 2.129.086 (negativa).

#### Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	-	312
3	altri	4.415.049	3.318.330
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>4.415.049</b>	<b>3.318.642</b>

#### **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 2022	Anno 2021
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>1.544.630</b>	<b>1.642.801</b>

#### **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 (P)	Anno 2022	Anno 2021
		<b>D) DEBITI</b>		
1		Debiti da finanziamento	56.410.394	58.610.537
	a	prestiti obbligazionari	-	-
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
	c	verso banche e tesoriere	148.296	176.211
	d	verso altri finanziatori	56.262.098	58.434.326
2		Debiti verso fornitori	16.569.044	19.144.911
3		Acconti	624.294	637.008
4		Debiti per trasferimenti e contributi	24.801.922	6.873.236
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
	b	altre amministrazioni pubbliche	2.195.594	1.386.435
	c	imprese controllate	-	94.830
	d	imprese partecipate	13.793	10.719
	e	altri soggetti	22.592.535	5.381.252
5		altri debiti	9.941.159	7.298.715
	a	<i>tributari</i>	904.638	1.749.972
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	996.137	841.815
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	d	<i>altri</i>	8.040.384	4.706.928
		<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>108.346.813</b>	<b>92.564.407</b>

Si rileva che:

- con riferimento alla voce "Debiti verso fornitori" sono state operate elisioni per operazioni infragrupo per € 1.393.682;
- con riferimento alla voce "Debiti per trasferimenti e contributi" sono state operate elisioni per operazioni infragrupo per € 181.980.

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
		Ratei passivi	657.559	567.330
		Risconti passivi	61.370.317	62.044.838
1		Contributi agli investimenti	58.324.942	59.017.031
	a	da altre amministrazioni pubbliche	9.585.634	8.509.323
	b	da altri soggetti	48.739.308	50.507.708
2		Concessioni pluriennali	1.149.727	952.415
3		Altri risconti passivi	1.895.648	2.075.392
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>62.027.876</b>	<b>62.612.168</b>

### Conti d'ordine

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

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	39.673.247	31.299.743
		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	-	-
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>41.236.058</b>	<b>32.862.554</b>

## 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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2022 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2021 (a)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	120.640.243	101.303.782	19.336.461
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	109.840.368	94.116.338	15.724.030
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>10.799.875</b>	<b>7.187.444</b>	<b>3.612.431</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.956.730	- 1.627.196	- 329.534
<i>Proventi finanziari</i>	<i>78.609</i>	<i>129.049</i>	- 50.440
<i>Oneri finanziari</i>	<i>2.035.339</i>	<i>1.756.245</i>	279.094
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 3.152.233	2.989.547	- 6.141.780
<i>Proventi straordinari</i>	<i>4.183.533</i>	<i>5.500.416</i>	- 1.316.883
<i>Oneri straordinari</i>	<i>7.335.766</i>	<i>2.510.869</i>	4.824.897
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>5.690.912</b>	<b>8.549.795</b>	<b>- 2.858.883</b>
Imposte	696.319	1.262.631	-
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>4.994.593</b>	<b>7.287.164</b>	<b>- 2.858.883</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(*) 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 2022	Anno 2021
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	27.590.482	27.336.059
2	Proventi da fondi perequativi	4.727.453	4.495.022
3	Proventi da trasferimenti e contributi	23.022.073	14.162.973
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	13.597.712	11.844.943
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.823.267	1.768.399
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	7.601.094	549.631
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	42.494.892	37.048.287
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.908.627	1.675.579
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.299.226	5.052.989
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	35.287.039	30.319.719
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-10	36
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	21.383	7.648
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	16.084.357	13.077.202
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.699.613	5.176.555
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>120.640.243</b>	<b>101.303.782</b>

Si rileva che:

- con riferimento alla voce "Proventi da trasferimenti" sono state operate elisioni per operazioni infragrupo per € 787.569;
- con riferimento alla voce "Proventi derivanti dalla gestione dei beni" sono state operate elisioni per operazioni infragrupo per € 379.588;
- con riferimento alla voce "Ricavi provenienti dalla prestazione di servizi" sono state operate elisioni per operazioni infragrupo per € 5.323.311;
- con riferimento alla voce "Altri ricavi e proventi diversi" sono state operate elisioni per operazioni infragrupo per € 13.687.

### Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	22.715.006	12.993.872
10	Prestazioni di servizi	52.744.771	48.894.378
11	Utilizzo beni di terzi	285.222	103.380
12	Trasferimenti e contributi	6.657.007	6.988.461
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.277.655	6.868.461
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	379.352	120.000
13	Personale	16.934.447	15.948.052
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.429.900	7.583.383
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	838.787	675.249
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.879.995	4.171.574
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	20.560	47.948
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.690.558	2.688.612
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	90.433	9.740
16	Accantonamenti per rischi	504.558	24.745
17	Altri accantonamenti	171.385	222.570
18	Oneri diversi di gestione	1.307.639	1.347.757
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>109.840.368</b>	<b>94.116.338</b>

Si rileva che:

- con riferimento alla voce "Prestazioni di servizi" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 5.319.854;
- con riferimento alla voce "Trasferimenti e contributi" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 787.569;
- con riferimento alla voce "Oneri diversi di gestione" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 207.469.

## Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	78.609	129.049
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>78.609</b>	<b>129.049</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.035.339	1.756.245
a	<i>Interessi passivi</i>	1.978.641	1.750.064
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	56.698	6.181
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>2.035.339</b>	<b>1.756.245</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 1.956.730</b>	<b>- 1.627.196</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	<b>totale (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Si rileva che con riferimento alla voce "Proventi da partecipazioni" essi sono stati elisi per operazioni infragrupo per un importo pari ad € 2.574.552, di cui € 1.974.552 per dividendi percepiti dalla Capogruppo da parte degli enti consolidati ed € 600.000 per dividendi dell'esercizio 2021 percepiti (pro quota) da A.S.M. Vercelli e provenienti dalla ex controllata Atena Trading (confluita a fine 2022 in Minerva S.r.l.).

## Gestione straordinaria

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

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	4.183.533	5.500.416
a	Proventi da permessi di costruire	800.000	700.000
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.448.453	4.642.522
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	810.722	6
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	124.358	157.888
	totale proventi	<b>4.183.533</b>	<b>5.500.416</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	7.335.766	2.510.869
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	7.277.733	2.230.872
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	88	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	57.945	279.997
	totale oneri	<b>7.335.766</b>	<b>2.510.869</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>- 3.152.233</b>	<b>2.989.547</b>

## Risultato d'esercizio

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		
		5.690.912	8.549.795
26	Imposte	696.319	1.262.631
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		
27		4.994.593	7.287.164
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 5.690.912.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 4.994.593.

## 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 2022 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 2022 del Comune di Vercelli è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

## 7. Ulteriori controlli

### CHECK LIST BILANCIO CONSOLIDATO 2022

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 COMPRENSIVA DELLA NOTA INTEGRATIVA	X			
<b>VERIFICA AREA DI CONSOLIDAMENTO</b>				
L'Ente ha individuato con atto di Giunta l'elenco degli enti, aziende e società che compongono il <b>Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP)</b> 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 <b>irrilevanza</b> , 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				
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</i>	X			

<p>dell'irrelevanza va eseguita rispetto agli altri due parametri.</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>	X		X	
<p>Nel caso di esclusioni dall'area di consolidamento di Società/Enti per <b>manca</b>za 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>			X	
<p>E' stato verificato che prima della redazione del Bilancio Consolidato l'Ente Territoriale Capogruppo ha:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento"?</li> <li>• trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco dei soggetti compresi nel "Perimetro di consolidamento"?</li> <li>• 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></li> </ul> <p>In particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Modalità e tempi di trasmissione del bilancio</li> <li>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.)</li> <li>c) Istruzione per adeguare i bilanci degli Enti/Società ai principi omogenei di Gruppo</li> <li>d) Criteri di valutazione delle poste di bilancio</li> <li>e) Data di riferimento e schemi di bilancio</li> </ul>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>		X	

<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"> <li>- 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;</li> <li>- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico siano state effettuate secondo quanto previsto dall'allegato 11 al D.lgs. 118/2011</li> </ul>	<p>X</p> <p></p> <p></p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p></p> <p>X</p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p>
<b>VERIFICA PROCESSO DI CONSOLIDAMENTO</b>				
<p><b>Uniformità dei bilanci consolidati</b></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><b>Uniformità temporale:</b> <i>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.</i></p> <p><b>Uniformità sostanziale:</b> <i>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)</i></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 principio tra i principi contabili del Gruppo e quelli</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p>X</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p>X</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p> <p></p>

<p>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	
<p><b>Eliminazione delle operazioni infragruppo</b></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"> <li>• 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?</li> <li>• In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento)?</li> <li>• Sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria)?</li> <li>• Si è tenuto conto degli eventuali effetti generati dalle rettifiche di consolidamento degli esercizi precedenti?</li> </ul> <p>È stato verificato, in caso di saldi patrimoniali od economici difformi, la correttezza delle scritture di allineamento nel bilancio consolidato in accordo alle motivazioni emerse nelle riconciliazioni?</p>	X		X	

<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><b>Quota di pertinenza di terzi</b></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> <ul style="list-style-type: none"> <li>• quota del patrimonio netto da attribuire agli azionisti di minoranza?</li> <li>• quota del risultato di pertinenza degli azionisti di minoranza?</li> </ul>		<p>X</p>	

<b>Consolidamento dei bilanci</b>				
<p>Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto?  <i>In caso di risposta negativa, indicare con quali modalità tecnico-contabili è stato adeguato, in sede di redazione del bilancio consolidato, il valore delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.</i></p>	X			
<p>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?</p>	X			
<p>Le società collegate che fanno parte dell'area di consolidamento sono state consolidate con il metodo proporzionale?</p>	X			
<p>Sono state verificate le scritture di allineamento e contestuale eliminazione dei rapporti infragruppo economici e patrimoniali come precedentemente descritti?</p>	X			
<p>Sono state verificate le scritture necessarie per pervenire al bilancio consolidato, in particolare (a titolo non esaustivo) si è proceduto con:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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)</li> <li>• l'elisione delle partecipazioni consolidate secondo il criterio proporzionale?</li> <li>• lo storno dei dividendi percepiti da società o delle perdite facenti parte dell'area di consolidamento?</li> <li>• lo storno di eventuali svalutazioni di partecipazioni consolidate?</li> <li>• lo storno di eventuali svalutazioni su crediti infragruppo verso società consolidate?</li> <li>• lo storno di eventuali margini infragruppo realizzati tra le società consolidate?</li> <li>• la contabilizzazione dei contratti di leasing finanziario secondo il principio dello IAS 17?</li> <li>• la determinazione degli eventuali effetti fiscali sulle rettifiche di consolidamento?</li> </ul>	X			
			X	
			X	
			X	
			X	
			X	

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

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

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)?

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?

*(si rammenta che sono escluse dal divieto le assunzioni di personale a tempo determinato necessarie a garantire l'attuazione del PNRR nonché per l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica, inclusi i servizi, e del settore sociale, nel rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente in materia)*

**Particolare attenzione deve essere prestata dal revisore su questi due punti:**

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?

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?

X

X

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.

## 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 2022 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, 20 settembre 2023

L'Organo di Revisione

dottor Tino Candeli

dottor Paolo Binello

dottor Mario Montalcini