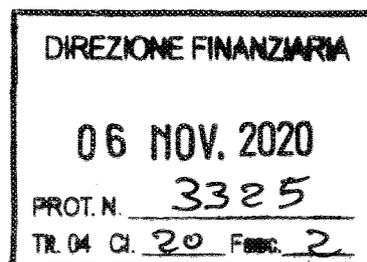


IL DIRETTORE FINANZIARIO
Paolo Zoccola



CITTA' DI TORINO

COMUNE DI TORINO

Provincia di TORINO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Zoccola

Rag. Silvana Busso

Dott. Roberto Ghiglione

Comune di TORINO

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria

Verbale n. 50 del 06.11.2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'anno 2020 il giorno 6 del mese di novembre alle ore 10:10, si è riunito in collegamento di video-conferenza il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Torino, nominato con verbale del Consiglio Comunale n. 265/002 del 29 gennaio 2018, nelle persone dei signori:

- Dott. Paolo Zoccola – Presidente;
- Rag. Busso Silvana – Componente;
- Dott. Roberto Ghiglione – Componente;

Nell'Organo collegiale di controllo così costituito, assume la presidenza dell'adunanza il Dott. Paolo Zoccola, il quale preliminarmente rileva che sono presenti i signori:

- Dott. Paolo Zoccola;
- Rag. Busso Silvana;
- Dott. Roberto Ghiglione;

alla adunanza vengono altresì collegati i seguenti Funzionari e Dirigenti dell'Ente:

- Dott.ssa Elena Brunetto – Dirigente Area Finanziaria;
- Dott. Antonino Calvano – Direttore Divisione Partecipate;
- Dott. Salvatore Varveri – Funzionario ufficio Rendiconto;
- Dott. Biagio Toscano – Funzionario P.O. al Rendiconto;

L'adunanza reca all'Ordine del giorno i seguenti argomenti:

"Parere sul Bilancio Consolidato dell'Ente per l'esercizio 2019"

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art.

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di dott. Paolo Zoccola, Rag. Silvana Busso, Dott. Roberto Ghiglione;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. mecc. 2020/01227/24 del 27/07/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 23 del 06/07/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019

Visto

- lo schema di deliberazione proposta dalla Giunta Comunale al Consiglio Comunale n. mecc. 2020/02057/24 del 03/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- con deliberazioni di Giunta Comunale n. mecc. 2019 04786/064 del 13 novembre 2019 e n. mecc. 2020 01727/064 del 4 agosto 2020, l'Ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il G.A.P. - Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Torino per l'anno 2019 (indicati anche nel D.U.P.) e l'elenco aggiornato degli organismi partecipati compresi nell'area di consolidamento 2019.
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il G.A.P. - gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del G.A.P. - gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
5T S.r.l.	06360270018	Società controllata	51	2019	Integrale
AFC Torino S.p.A.	07019070015	Società controllata	100	2019	Integrale
CARTOLARIZZAZIONE CITTA' DI TORINO (CCT) S.r.l.	09369581005	Società controllata	100	2019	Integrale
C.A.A.T. S.c.p.A.	05841010019	Società controllata	92,96	2019	Integrale
FCT Holding S.p.A.	08765190015	Società controllata	100	2019	Integrale
GTT S.p.A.	08555280018	Società controllata	100% tramite FCT Holding S.p.A.	2019	Integrale
INFRA TO - INFRATRASPORTI.TO S.r.l.	10319310016	Società controllata	100	2019	Integrale
SMAT S.p.A.	07937540016	Società controllata	Diretta: 60,37% Indiretta: 3,16% tramite FCT Holding S.p.A.	2019	Integrale
RISORSE IDRICHE S.p.A.	06087720014	Società controllata	Indiretta: 91,62% - tramite SMAT S.p.A.	2019	Integrale
AIDA AMBIENTE S.r.l.	09909860018	Società controllata	Indiretta: 51% - tramite SMAT S.p.A.	2019	Integrale
SORIS - SOCIETA' RISCOSSIONI S.p.A.	09000640012	Società controllata	90	2019	Integrale
FARMACIE COMUNALI TORINO S.p.A.	09971950010	Società controllata	20	2019	Integrale
AMIAT S.p.A.	07309150014	Società controllata	20% tramite FCT Holding S.p.A. e 10,276% tramite Gruppo IREN	2019	Integrale
TRM S.p.A.	08566440015	Società partecipata	Diretta: 18,357 Indiretta: 11,042% tramite Gruppo IREN	2019	Proporzionale
FINANZIARIA CENTRALE DEL LATTE S.p.A.	00486240013	Società partecipata	20% tramite FCT Holding S.p.A.	2019	Proporzionale
CENTRALE DEL LATTE D'ITALIA S.p.A.	01934250018	Società partecipata	Indiretta: 39,31% - tramite Finanziaria Centrale del Latte S.p.A.	2019	Proporzionale
CENTRALE DEL LATTE DI VICENZA S.p.A.	02975790243	Società partecipata	Indiretta: 100% - tramite Centrale del Latte d'Italia S.p.A.	2019	Proporzionale
CENTRALE DEL LATTE DI TOSCANA S.p.A.	06652120483	Società partecipata	Indiretta: 100% - tramite Centrale del Latte d'Italia S.p.A.	2019	Proporzionale
IREN S.p.A. e suo Gruppo (escluse AMIAT e TRM)	07129470014	Società partecipata	13,803% tramite FCT Holding S.p.A.	2019	Proporzionale
FONDAZIONE PER LA CULTURA	9870540011	Ente strumentale controllato	100	2019	Integrale
FONDAZIONE TORINO MUSEI	97629700010	Ente strumentale controllato	40	2019	Integrale
AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE	97639830013	Ente strumentale partecipato	25	2019	Proporzionale
CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO - CSI PIEMONTE	1995120019	Ente strumentale partecipato	6,56	2019	Proporzionale
FONDAZIONE 20 MARZO 2006 - TOP	09438920010	Ente strumentale partecipato	20	2019	Proporzionale

La quota percentuale di partecipazione della Città ad associazioni e fondazioni è stata determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nel relativo organo amministrativo, in ossequio al punto 4.4 del Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato (All. 4/4 al D. Lgs. 118/2011).

Per quanto concerne la composizione del Gruppo IREN, trattandosi di società quotata, si fa rinvio ai dettagli contenuti nella nota integrativa del bilancio consolidato di IREN S.p.A. pubblicato sul sito <https://www.grupporen.it>. Analoga pubblicità è fornita per il Gruppo SMAT dal sito <https://www.smatorino.it>. Tuttavia, visto il contenuto numero di società, queste ultime sono state comprese anche nella presente tabella.

Per le società SMAT, Finanziaria Centrale del Latte e IREN, essendo sub holding, è stato utilizzato il bilancio consolidato.

ITER, organismo strumentale, è già incluso nel Rendiconto consolidato 2019 del Comune di Torino.

- l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati, il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Torino, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di TORINO - anno 2019	10.007.479.617	5.471.663.833	1.247.131.735
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	300.224.389	164.149.915	37.413.952

difformità contabili;

- è stata data esaustiva e dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate.

Le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche sono dovute ai dati di preconsuntivo forniti dalle società, nei primi mesi dell'anno, in occasione della riconciliazione debiti e crediti, e poi aggiornati, nei mesi successivi, in coincidenza con la chiusura del bilancio, in prevalenza per la contabilizzazione delle fatture da emettere e/o da ricevere. Si può citare la differenza – pari a circa euro 888 mila per SMAT ed euro 18 mila per FCT – tra l'ammontare dei crediti di SMAT e FCT verso la Città esposti ai fini dell'asseverazione e quello risultante in sede di consolidamento. La differenza, dovuta al fatto che tra le due epoche SMAT e FCT hanno contabilizzato fatture da emettere per l'importo predetto, ha consentito un riallineamento verso la contabilità del Comune, evitando la corrispondente scrittura di rettifica ai fini della successiva elisione delle partite intra-company.

- sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2019);
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato, per le quali, 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.
 - 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 infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- 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 2019;
- 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

quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Torino".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di TORINO - anno 2019	10.007.479.617	5.471.663.833	1.247.131.735
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	1.000.747.962	547.166.383	124.713.174

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Torino non ha individuato ulteriori bilanci degli enti/società da inserire nel bilancio consolidato.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	2.809.638.000,00	2.817.686.000,00	-8.048.000,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	-3.177.985.000,00	-2.564.205.000,00	-613.780.000,00
	Risultato della gestione	-368.347.000,00	253.481.000,00	-621.828.000,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-113.337.000,00	-106.321.000,00	7.016.000,00
	<i>proventi finanziari</i>	29.580.000,00	50.550.000,00	-20.970.000,00
	<i>oneri finanziari</i>	-142.917.000,00	-156.871.000,00	13.954.000,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	845.000,00	-7.916.000,00	8.761.000,00
	<i>Rivalutazioni</i>	2.249.000,00	2.470.000,00	-221.000,00
	<i>Svalutazioni</i>	-1.404.000,00	-10.386.000,00	8.982.000,00
	Risultato della gestione operativa	-480.839.000,00	139.244.000,00	-620.083.000,00
E	<i>proventi straordinari</i>	53.106.000,00	115.516.000,00	-62.410.000,00
E	<i>oneri straordinari</i>	-37.274.000,00	-54.244.000,00	16.970.000,00
	Risultato prima delle imposte	-465.007.000,00	200.516.000,00	-665.523.000,00
	<i>Imposte</i>	-61.194.000,00	-69.716.000,00	8.522.000,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-526.201.000,00	130.800.000,00	-657.001.000,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	21.762.000,00	27.671.000,00	-5.909.000,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-547.963.000,00	103.129.000,00	-651.092.000,00

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

(dati in migliaia di euro)

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in bilancio consolidato 2019
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.320.998	- 220.799	1.100.199
Proventi da partecipazioni da soc. controllate	7.656	- 7.656	-
Proventi da partecipazioni da soc. partecipate	24.259	- 23.980	279
Rivalutazioni	45.884	- 43.635	2.249

(dati in migliaia di euro)

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in bilancio consolidato 2019
Prestazioni di servizi	1.225.185	- 358.542	866.644
Trasferimenti correnti	70.979	- 6.901	64.078
Ammortamento di immob. Immateriali	70.328	4.613	74.940

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 944.380.000,00=.

Al riguardo si osserva che esse sono così composte:

- costi di impianto e ampliamento per euro 149 mila;
- costi di ricerca, sviluppo e pubblicità per euro 3.219 mila;
- diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno per euro 17.674 mila;
- concessioni, licenze, marchi e diritti simili per euro 41.380 mila;
- avviamento per euro 29.833 mila;
- immobilizzazioni in corso e acconti per euro 154.883 mila;
- altre imm. Immateriali per euro 697.242 mila.

In tale voce è iscritta una differenza di consolidamento pari a complessivi euro 79.960 mila che, al netto del fondo ammortamento di euro 33.794 mila, ammonta a euro 46.166 mila.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 10.530.478.000,00=.

Al riguardo si osserva che esse sono così composte:

- Beni demaniali:
 - Terreni per euro 535 mila;
 - Fabbricati per euro 1.024.203 mila;
 - Infrastrutture per euro 1.274.048 mila;
 - Altri beni demaniali per euro 2.012 mila;
- Altre immobilizzazioni materiali:
 - Terreni per euro 194.134 mila;
 - Fabbricati per euro 2.756.593 mila;
 - Impianti e macchinari per euro 788.724 mila;
 - Attrezzature industriali e commerciali per euro 18.361 mila;
 - Mezzi di trasporto per euro 9.133 mila;
 - Macchine per ufficio e hardware per euro 3.284 mila;
 - Mobili e arredi per euro 2.205 mila;
 - Infrastrutture per euro 817.341 mila;
 - Altri beni materiali per euro 507.593 mila;
- Immobilizzazioni in corso e acconti per euro 3.132.312 mila.

L'applicazione dei citati metodi ha originato:

- differenze di consolidamento pari a complessivi Euro 79.960 mila, che, al netto del fondo di ammortamento di Euro 33.794 mila, ammontano ad Euro 46.166 mila;
- riserve di consolidamento per Euro 234.712 mila.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.082.019.000,00=.

Si evidenziano le voci più significative:

- Altri crediti da tributi per euro 112.038 mila;
- Crediti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche per euro 178.510 mila;
- Crediti verso clienti e utenti per euro 490.424 mila;
- Crediti vs altri per euro 220.652 mila.

(dati in migliaia di euro)

Crediti	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in bilancio consolidato 2019
Crediti vs clienti ed utenti	782.152	- 291.728	490.424
Altri crediti	947.613	- 356.019	591.595
TOTALE CREDITI	1.729.766	- 647.747	1.082.019

Si osserva che, nel contesto della "Relazione sulla gestione contenente la nota integrativa" del Bilancio consolidato, a cui si rinvia, sono state descritte le operazioni di consolidamento con particolare riferimento ai seguenti aspetti: consolidamento delle partecipazioni, elisione della voce dividendi ed esposizione dei principi logico-contabili seguiti nelle operazioni di eliminazione delle partite reciproche.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 293.468.000,00=. sono così costituite:

- Istituto tesoriere per euro 21.597.000
- Altri depositi bancari e postali per euro 271.040.000
- Denaro e valori in cassa euro 831.000

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 5.783.928.000,00= e risulta così composto:

(dati in migliaia di euro)

Debiti	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in bilancio consolidato 2019
Debiti vs fornitori	723.183	- 209.287	513.896
Altri debiti	5.404.905	- 239.806	5.165.099
TOTALE DEBITI	6.128.088	- 449.092	5.678.995

Si osserva che, nel contesto della "Relazione sulla gestione contenente la nota integrativa" del Bilancio consolidato, a cui si rinvia, sono state descritte le operazioni di consolidamento con particolare riferimento ai seguenti aspetti: consolidamento delle partecipazioni, elisione della voce dividendi ed esposizione dei principi logico-contabili seguiti nelle operazioni di eliminazione delle partite reciproche.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 917.998.000,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per euro 53.260 mila;
- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per euro 704.692 mila;
- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti per euro 80.413 mila;
- Altri risconti passivi per euro 79.633 mila.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 245.981.000,00 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 200.253 mila;
- Beni di terzi in uso per euro 23.402 mila;
- Beni dati in uso a terzi per euro 14.165 mila;
- Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche per euro 1.004 mila;
- Garanzie prestate ad altre imprese per euro 7.157 mila.

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 unanime giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **G.A.P. - Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Torino**;

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

Data, 6 novembre 2020

L'Organo di Revisione
(firma apposta digitalmente)

Dott. Paolo Zoccola _____

Rag. Silvana Busso _____

Dott. Roberto Ghiglione _____