



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

L'Organo di Revisione

Presidente: Andrea Matarazzo \_\_\_\_\_

Componente: Antonella Perrone \_\_\_\_\_

Componente: Franca Roso \_\_\_\_\_

---

## Città Metropolitana di Torino

### Verbale n.39 del 24.11.2020

#### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

I sottoscritti Andrea Matarazzo, Antonella Perrone, Franca Roso, revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n.29451/2018 del 17.10.2018, con il presente verbale sono chiamati ad esprimersi sul bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019.

#### Premesso che

La CMTO in data 05.11.2020, a mezzo di posta elettronica, ha trasmesso il decreto della Sindaca n. 254 del 05.11.2020, avente ad oggetto: *“Bilancio consolidata dell'esercizio finanziario 2019 – Approvazione schema”*;

La CMTO in data 10.11.2020, a mezzo di posta elettronica, ha ritrasmesso il citato decreto con allegati i seguenti documenti: Allegato A), relativo allo stato patrimoniale al 31.12.2019; Allegato B), relativo al conto economico consolidato al 31.12.2019; Allegato C), relazione sulla gestione consolidata con nota integrativa al bilancio consolidato 2019;

La CMTO in data 11.11.2020, a mezzo di posta elettronica, ha segnalato che per la Fondazione 20 marzo 2006 è stato utilizzato il preconsuntivo, ai sensi del principio richiamato ( 3.1.2b del dlgs n. 118/2011, allegato 4.4.), trasmettendo, al contempo, una *“Relazione di aggiornamento dei dati relativi al perimetro di consolidamento al 02.11.2020”*;

La CMTO in data 12.11.2020, a mezzo di posta elettronica, ha trasmesso la proposta di deliberazione consiliare n. 61/2020, avente ad oggetto: *“ Bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2019 – approvazione”*, con i seguenti documenti allegati: Allegato A ( allegato n.11 al dlgs n.118/2011) , stato patrimoniale consolidato, attivo e passivo; Allegato B ( allegato n. 11 al dlgs n. 118/2011) , conto economico consolidato; Allegato C, relazione sulla gestione consolidata con nota integrativa al bilancio consolidato;

La CMTO in data 16.11.2020, a mezzo di posta elettronica, ha trasmesso in via definitiva il citato decreto sindacale n. 254 del 05.11.2020; successivamente ritrasmesso, sempre a mezzo di posta elettronica, in data 16.11.2020 con il n. DCRC 191 del 13.11.2020;

La CMTO ha trasmesso in data 20.11.2020, a mezzo di posta elettronica, in via definitiva la proposta di deliberazione consiliare n. PDL\_ CONS 61/2020 in data 11.11.2020, con i relativi allegati;

Il Decreto *“Rilancio”* (DL 34/2020 – art.110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020.

La CMTO con decreto sindacale n. 506-13768/2019 del 18/12/2019 ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito *“GAP”*), compresi nel bilancio consolidato. Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana di Torino:

denominazione o ragione sociale	% voti in assemblea
2I3T S.c.a r.l. - SOCIETA' PER LA GESTIONE DELL'INCUBATORE DI IMPRESE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO	25,00%
AGENZIA DELLA MOBILITA' PIEMONTESE	8,32%
ASSOCIAZIONE "A COME AMBIENTE"	n.d.
ASSOCIAZIONE ARCO LATINO	n.d.
ASSOCIAZIONE DISTRETTO AEROSPAZIALE PIEMONTE- DAP	n.d.
ASSOCIAZIONE EUROMONTANA	n.d.
ASSOCIAZIONE HYDROAID - SCUOLA INTERNAZIONALE DELL'ACQUA PER LO SVILUPPO	n.d.
ASSOCIAZIONE MONDIALE DELLE METROPOLI - METROPOLIS	0,72%
ASSOCIAZIONE PER LA COOPERAZIONE TRANSREGIONALE LOCALE ED EUROPEA - TECLA	n.d.
ASSOCIAZIONE RETE COMUNI SOLIDALI - RECOSOL	n.d.
ASSOCIAZIONE RETE DAFNE ONLUS	n.d.
ASSOCIAZIONE RETE METREX	n.d.
AUTORITÀ D'AMBITO N. 3 "TORINESE" - A.T.O. 3	25,00%
AVVISO PUBBLICO - ENTI LOCALI E REGIONI PER LA FORMAZIONE CIVILE CONTRO LE MAFIE	n.d.
BIOINDUSTRY PARK SILVANO FUMERO S.p.A.	22,83%
C.S.I. - PIEMONTE	6,53%
CONSORZIO PER GLI INSEDIAMENTI PRODUTTIVI DEL CANAVESE	45,60%
COORDINAMENTO AGENDE 21 LOCALI ITALIANE	n.d.
FONDAZIONE 20 MARZO 2006	29,00%
FONDAZIONE ITS MOBILITA' SOSTENIBILE "AEROSPAZIO-MECCATRONICA"	n.d.
FONDAZIONE ITS TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	14,29%
FONDAZIONE ITS TURISMO E ATTIVITA' CULTURALI - PIEMONTE	n.d.
FONDAZIONE PER L'AMBIENTE TEOBALDO FENOGLIO - ONLUS	4,00%
FONDAZIONE TORINO WIRELESS	0,00%
INCUBATORE DEL POLITECNICO SCPA - I3P scpa	16,67%
ISTITUTO NAZIONALE DI URBANISTICA - INU	n.d.
RSA srl	20,00%

denominazione o ragione sociale	% voti in assemblea
TOPIX - TORINO E PIEMONTE INTERNET EXCHANGE	0,27%

Con deliberazione consiliare n. 21 del 1/07/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e questo Organo con relazione del 29/06/2020 (Verbale n.21) ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Con Decreto Sindacale n. 132/2020 del 4/08/2020 è stato individuato il perimetro dell'area di consolidamento per la redazione del Bilancio consolidato 2019. A quella data i dati disponibili delle società si riferivano all'esercizio 2018:

CITTA' METROPOLITANA		ANNO 2019	Totale attivo	Totale Patrimonio netto	Totale Ricavi caratteristici
			1.321.983.401,50	646.523.317,05	379.791.209,37
		3%	39.659.502,05	19.395.699,51	11.393.736,28
DENOMINAZIONE ORGANISMO PARTECIPATO	tipo	% contributo al fondo	Totale attivo 2018	Patrimonio netto 2018	Totale ricavi caratteristici 2018
AGENZIA DELLA MOBILITA PIEMONTESE	consorzio	8,32%	244.242.780,00	14.857.395,00	623.135.965,00
C.S.I. – PIEMONTE	consorzio	7,47%	92.971.328,00	41.368.135,00	123.778.182,00
FONDAZIONE 20 MARZO 2006	fondazione	28,57%	212.739.031,00	211.650.547,00	7.501.499,00

Risulta che l'Ente 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.

Denominazione o ragione sociale	Nota PEC	Risposte pervenute (PEC)
AGENZIA PER LA MOBILITÀ PIEMONTESE	n. 53761 del 3 agosto 2020	09/09/2020
C.S.I. - PIEMONTE	n. 53772 del 3 agosto 2020	03/09/2020
Fondazione 20 Marzo 2006	n. 53780 del 3 agosto 2020	22/09/2020

Il Decreto "Rilancio" ha prorogato il termine per l'approvazione dei bilanci delle partecipate, limitatamente alle aziende non profit, differendo l'ordinaria scadenza al 31 ottobre 2020 e pertanto per tale ragione:

risulta essere stato utilizzato il bilancio di esercizio in forma non ufficializzata per la Fondazione 20 marzo 2006, in quanto risulta che l'iter di formazione amministrativo del bilancio consolidato e le sue approvazioni da parte degli organi consiliari della CMTO risultavano incompatibili con le scadenze

previste e prorogate (31.10.2020) (principio contabile 3.1.2b del dlgs n.118/2011);

Per la chiusura delle operazioni di consolidamento correlate al bilancio consolidato si riferisce che non è stato possibile effettuare, in tempo utile, una nuova verifica della sussistenza o meno dei medesimi parametri e della relativa rilevanza rispetto alle prime risultanze evincibili dal già citato decreto sindacale n. 132/2020 del 4/08/2020 (A quella data i dati disponibili delle società si riferivano all'esercizio 2018).

#### 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 n. 61/2020 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: Il Bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2019. Approvazione.

#### Preso atto che

la Città Metropolitana di Torino risulta aver individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile e con Decreto Sindacale n. 132/2020 del 4/08/2020 ha individuato il perimetro dell'area di consolidamento;

Ai sensi dell'art. 7 del DL 23/2020 l'Ente capogruppo ha ritenuto di non derogare al principio della continuità aziendale per la situazione generata dalla pandemia del 2020 (Covid-19), in quanto nessuno degli enti ricompresi nel perimetro del bilancio consolidato ha subito limitazioni all'attività aziendale tali da minare la solidità patrimoniale, finanziaria ed economica del Gruppo;

nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Città Metropolitana di Torino risulta aver 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 della Città Metropolitana con le proprie Istituzioni, risultano nel modo seguente:

Città Metropolitana di Torino		Soglia di rilevanza minima dal 2019		Soglia di rilevanza complessiva dal 2019	
Totale attivo	1.321.983.401,50	≥ 3%	<b>39.659.502,05</b>	≥ 10%	<b>132.198.340,15</b>
Totale Patrimonio netto	646.523.317,05	≥ 3%	<b>19.395.699,51</b>	≥ 10%	<b>64.652.331,70</b>
Totale Ricavi caratteristici	379.791.209,37	≥ 3%	<b>11.393.736,28</b>	≥ 10%	<b>37.979.120,94</b>

**Ciò premesso, l'Organo di Revisione prende atto che:**

Il perimetro di consolidamento risulta individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

La percentuale relativa alla partecipazione in CSI è stata variata dal 7,47% al 6,56%, in quanto rappresentativa della reale partecipazione della Città Metropolitana in CSI. La quota di partecipazione in CSI è soggetta a fluttuazioni annuali di importo minimo (nel range del  $\pm 1\%$ ) dovute alla composizione dell'assemblea consortile, a cui partecipano moltissimi enti e l'entrata o la fuoriuscita di un ente consorziato è sufficiente a far variare i diritti di voto nel consorzio e quindi la percentuale di partecipazione. Le differenze sono minimali e non è necessario dimostrare l'effetto dell'applicazione della differenza in quanto irrilevante per dimensione complessiva;

Sono state escluse dal Perimetro di consolidamento tutti i restanti n. 25 organismi partecipati componenti il GAP al 31.12.2019;

Per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento:

a) l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale**;

b) le risultanze contabili utilizzate risultano riferite al 2019, così come pervenute con PEC nei rispettivi fascicoli di consolidamento, ad eccezione della Fondazione 20 marzo 2006 per la quale, ai sensi del principio contabile 3.1.2 b del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.- Allegato 4.4, il riferimento risulta essere il pre-consuntivo 2019, in quanto l'iter di formazione amministrativo del bilancio consolidato e le sue approvazioni da parte degli organi consiliari della Città Metropolitana erano incompatibili con la proroga, limitatamente alle aziende non profit, della scadenza di approvazione dei relativi bilanci stabilita dal già citato DL 18/2020 – art. 35 c. 3;

Ente	Categoria	Controllo di diritto	Controllo di fatto	Metodo di Consolidamento	% di Consolidamento
CSI	Ente strumentale partecipato	NO	NO	Proporzionale	6,56%
Agenzia della mobilità piemontese	Ente strumentale partecipato	NO	NO	Proporzionale	8,32%
Fondazione 20 marzo	Ente strumentale partecipato	NO	NO	Proporzionale	28,57%

**Si riportano di seguito i dati sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 della Città Metropolitana di Torino.**

## 1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente):

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>
<b>CREDITI vs PARTECIPANTI</b>	<b>14.999,44</b>	<b>16.631,96</b>	<b>-1.632,52</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>940.601.464,51</b>	<b>912.634.175,26</b>	<b>27.967.289,25</b>
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	83.589.070,72	75.407.005,06	<b>8.182.065,66</b>
<u>Immobilizzazioni materiali</u>	805.514.860,12	819.274.222,51	<b>-13.759.362,39</b>
di cui Beni demaniali	476.885.002,77	487.752.676,97	<b>-10.867.674,20</b>
di cui altre	248.900.026,19	244.431.759,24	<b>4.468.266,95</b>
di cui in corso	79.729.831,15	87.089.786,30	<b>-7.359.955,15</b>
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	51.497.533,67	17.952.947,69	<b>33.544.585,98</b>
di cui Partecipazioni	51.497.533,67	17.952.947,69	<b>33.544.585,98</b>
di cui Crediti e altri titoli	0,00	0,00	0,00
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>406.435.349,42</b>	<b>429.520.346,63</b>	<b>-23.084.997,21</b>
<u>Rimanenze</u>	866.335,16	861.688,35	<b>4.646,81</b>
<u>Crediti</u>	144.575.727,59	152.580.731,89	<b>-8.005.004,30</b>
di cui tributari	6.228.886,59	5.331.208,43	<b>897.678,16</b>
di cui per trasferimenti e contributi	110.253.690,78	97.335.407,23	<b>12.918.283,55</b>
di cui verso clienti e utenti	4.647.134,18	5.882.394,52	<b>-1.235.260,34</b>
di cui altri	20.578.827,83	44.031.721,71	<b>-23.452.893,88</b>
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</u>	0,00	0,00	0,00
<u>Disponibilità liquide</u>	260.993.286,67	276.077.926,39	<b>-15.084.639,72</b>
<b>RATEI E RISCONTI</b>	<b>57.511,00</b>	<b>75.383,47</b>	<b>-17.872,47</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.347.109.324,36</b>	<b>1.342.246.537,32</b>	<b>4.862.787,04</b>

## 1.1. Stato patrimoniale attivo

La situazione patrimoniale lorda (totale attivo) rimane praticamente invariata rispetto all'esercizio precedente, incrementandosi dell'1% (circa 5 milioni). Le principali variazioni nell'attivo di stato patrimoniale consolidato sono le seguenti:

Immobilizzazioni immateriali: la variazione positiva di 8 milioni rispetto allo scorso anno è dovuta principalmente all'incremento degli investimenti su nuova tecnologia ed in particolare su acquisto di evolutive di software principalmente da CSI e in seconda battuta da manutenzioni straordinarie su beni di terzi che così come prevede il principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale (Allegato 4/3 p. 6.1.1 D.Lgs. 118/2011) devono essere ricomprese in tale posta effettuate dall'ente capogruppo.

	2019	2018
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>		
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	559.101,01	206.281,38
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	38.950.415,81	40.530.089,11
Avviamento	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	131.952,76	13.138,83
Altre	43.947.601,14	34.657.495,74
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>83.589.070,72</b>	<b>75.407.005,06</b>

Immobilizzazioni materiali: la riduzione di circa 15 milioni è dovuta agli ammortamenti dell'esercizio e alle normali variazioni nella composizione e nella consistenza dei cespiti durante l'esercizio; si segnala, in particolare, la riduzione delle immobilizzazioni in corso (circa 7 milioni) dovuta a nuovi investimenti in opere pubbliche collaudati per CMTO.

	2019	2018
<b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b>		
<b>Beni demaniali</b>	<b>476.885.002,77</b>	<b>487.752.676,97</b>
Terreni	-	-
Fabbricati	154.352,40	158.556,92
Infrastrutture	473.252.194,21	484.115.663,89
Altri beni demaniali	3.478.456,16	3.478.456,16
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>248.900.026,19</b>	<b>244.431.759,24</b>
Terreni	2.181.238,48	2.181.238,48
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Fabbricati	239.972.425,94	237.689.791,14
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Impianti e macchinari	618.031,66	541.395,51
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	756.521,80	90.569,86
Mezzi di trasporto	1.001.660,96	38.013,56



Macchine per ufficio e hardware	602.122,86	169.137,82
Mobili e arredi	379.270,98	327.774,65
Infrastrutture	-	335,94
Altri beni materiali	3.388.753,51	3.393.502,28
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>79.729.831,15</b>	<b>87.089.786,30</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>805.514.860,12</b>	<b>819.274.222,51</b>

Immobilizzazioni finanziarie: per la valutazione delle Partecipazioni l'utilizzo del metodo del patrimonio netto decorre già dal rendiconto 2017 (in virtù del cambiamento del principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, introdotto dal D.M. 11 agosto 2017). Si registrano fra le immobilizzazioni finanziarie di CMTO 33.738.136,00 euro correlate all'obbligo di riacquisto delle azioni SITAF a seguito della sentenza del C.d.S. di ottemperanza n. 07392/2019 e alla precedente sentenza di merito n. 2425/2016 (azioni vendute nel 2014 per euro 33.738.135,20 ed accantonate ad avanzo). In sede di assestamento la Capogruppo / CMTO ha provveduto ad iscrivere a bilancio 2019 la somma per l'importo delle azioni incassate (33.738.135,20) per la retrocessione della partecipazione, poi mantenuta a residuo per l'operazione di riacquisto azionario che si presumeva di effettuare entro fine anno, effettuata invece nel 2020 - avanzo accantonato 2019 di cui alla relazione sulla gestione finanziaria 2019. Tali acquisizioni non hanno variato in modo sostanziale il Gruppo Amministrazione Pubblica e non hanno sortito alcun effetto sulla composizione del Perimetro di Consolidamento, nonostante l'introduzione dei nuovi e più stringenti limiti.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
<b>Partecipazioni in</b>	<b>51.497.533,67</b>	<b>17.952.947,69</b>
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	33.589.795,49	3.710.616,84
<i>altri soggetti</i>	17.907.738,18	14.242.330,85
<b>Crediti verso</b>	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-
<b>Altri titoli</b>	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>51.497.533,67</b>	<b>17.952.947,69</b>

Rimanenze: le variazioni sono dovute alla fisiologica movimentazione delle rimanenze di magazzino degli enti componenti il gruppo, l'importo oggetto di variazione ha un valore esiguo.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<u>Rimanenze</u>	866.335,16	861.688,35
<b>Totale</b>	<b>866.335,16</b>	<b>861.688,35</b>

**Crediti:** per il terzo anno consecutivo si registra una rilevante variazione in diminuzione dell'ammontare dei crediti (8 milioni). Tale diminuzione risulta riferito al maggior efficientamento dell'incasso ma anche ad una riduzione di valore degli stessi, a seguito di riaccertamento, per inesigibilità sopravvenuta relativamente a CMTO.

	2019	2018
<u>Crediti</u>		
<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>6.228.886,59</b>	<b>5.331.208,43</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	6.228.886,59	5.331.208,43
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>113.010.033,90</b>	<b>97.335.407,23</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	110.253.690,78	95.329.529,40
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	179.322,46	234.158,82
<i>verso altri soggetti</i>	2.577.020,66	1.771.719,01
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>4.647.134,18</b>	<b>5.882.394,52</b>
<b>Altri Crediti</b>	<b>20.689.672,91</b>	<b>44.031.721,71</b>
<i>verso l'erario</i>	110.845,08	103.830,86
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
<i>Altri</i>	20.578.827,83	43.927.890,85
<b>Totale crediti</b>	<b>144.575.727,59</b>	<b>152.580.731,89</b>

**Disponibilità liquide:** si registra una variazione negativa delle disponibilità liquide (-5,00 %, circa 15 milioni). Tale variazione risulta derivare principalmente dalla variazione del Fondo Cassa di CMT; in secondo luogo dalla riduzione dei propri debiti (circa 30 milioni), contestuale riduzione dei propri crediti (circa 7 milioni) e dalla gestione corrente ed investimento dell'anno 2019.

	2019	2018
<u>Disponibilità Liquide</u>		
<b>Conto di tesoreria</b>	<b>259.983.003,28</b>	<b>275.647.125,07</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	259.983.003,28	275.647.125,07
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
<b>Altri depositi bancari e postali</b>	<b>1.009.870,62</b>	<b>430.570,28</b>
Denaro e valori in cassa	412,76	231,04
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>260.993.286,67</b>	<b>276.077.926,39</b>

**Ratei e risconti attivi:** il dettaglio dei ratei e risconti attivi risulta dalla seguente tabella.

	2019	2018
<b>RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei attivi	998,81	3,71
Risconti attivi	56.512,19	75.379,76
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>57.511,00</b>	<b>75.383,47</b>

## 1.2. Stato Patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	2018	Variazione
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	27.946.881,14	27.946.881,14	<b>0,00</b>
<u>Riserve</u>	573.510.049,86	575.134.474,44	<b>-1.624.424,58</b>
<u>Risultato economico dell'esercizio</u>	43.002.750,29	1.071.376,77	<b>41.931.373,52</b>
<u>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</u>	<b>644.459.681,29</b>	<b>604.152.732,35</b>	<b>40.306.948,94</b>
<b>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>40.017.510,64</b>	<b>54.964.674,74</b>	<b>-14.947.164,07</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>724.234,61</b>	<b>858.285,29</b>	<b>-134.050,68</b>
<b>DEBITI</b>	<b>489.692.635,98</b>	<b>514.076.181,68</b>	<b>-24.383.545,70</b>
<u>di cui debiti da finanziamento</u>	355.379.887,82	375.567.532,30	<b>-20.187.644,48</b>
<u>di cui debiti verso fornitori</u>	48.188.336,32	46.584.955,69	<b>1.603.380,63</b>
<u>di cui acconti</u>	907,05	1.032,88	<b>-125,83</b>
<u>di cui debiti per trasferimenti e contributi</u>	27.478.296,94	46.637.100,57	<b>-19.158.803,63</b>
<u>di cui altri debiti</u>	58.645.207,84	45.285.560,24	<b>13.359.647,60</b>
<b>RATEI E RISCONTI e contributi agli investimenti</b>	<b>172.215.261,83</b>	<b>168.194.663,26</b>	<b>4.020.598,57</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.347.109.324,36</b>	<b>1.342.246.537,32</b>	<b>4.862.787,04</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>127.620.889,53</b>	<b>131.959.308,27</b>	<b>-4.338.418,74</b>

Le principali variazioni nel passivo di stato patrimoniale consolidato risultano le seguenti:

I fondi per rischi ed oneri rilevano un sostanziale decremento (circa 15 milioni), dovuti alla rivisitazione degli accantonamenti da parte dell'ente capogruppo.

	2019	2018
<b><u>FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>		
per trattamento di quiescenza	-	0,00
per imposte	1.445,30	1.074,04
Altri	40.016.065,34	54.963.600,70
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>40.017.510,64</b>	<b>54.964.674,74</b>

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

	2019	2018
<b><u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u></b>	724.234,61	858.285,29
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>724.234,61</b>	<b>858.285,29</b>

Il valore dei debiti risulta notevolmente ridotto rispetto all'anno precedente. Tale variazione deriva principalmente dai rimborsi quota capitale nel corso del 2019 (-20 Milioni), e dalla sostanziale riduzione per trasferimenti e contributi (-20 milioni circa complessivi), nonostante un incremento di circa 13 milioni per altri debiti e un minimale incremento dei debiti verso fornitori (incremento del 1% circa) di CMTO.

	2019	2018
<b><u>DEBITI</u></b>		
<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>355.379.887,82</b>	<b>375.567.532,30</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	<i>141.170.950,96</i>	<i>148.923.640,12</i>
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>3.217,68</i>	<i>2.296,40</i>
<i>verso banche e tesoriere</i>	<i>114.327.978,25</i>	<i>123.940.898,23</i>
<i>verso altri finanziatori</i>	<i>99.877.740,93</i>	<i>102.700.697,55</i>
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>48.188.336,32</b>	<b>46.584.955,69</b>
<b>Acconti</b>	<b>907,05</b>	<b>1.032,88</b>
<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>27.478.296,94</b>	<b>46.637.100,57</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	<i>300.203,82</i>	<i>484.398,04</i>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>12.173.080,04</i>	<i>24.195.334,21</i>
<i>imprese controllate</i>	<i>-</i>	<i>9.062,98</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>43.296,00</i>	<i>28.929,08</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>14.961.717,09</i>	<i>21.919.376,26</i>
<b>altri debiti</b>	<b>58.645.207,84</b>	<b>45.285.560,24</b>
<i>Tributari</i>	<i>4.813.273,44</i>	<i>6.043.108,32</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>1.986.659,29</i>	<i>2.007.457,81</i>
<i>per attività svolta per c/terzi<sup>(2)</sup></i>	<i>-</i>	<i>0,00</i>
<i>altri</i>	<i>51.845.275,11</i>	<i>37.234.994,11</i>
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>489.692.635,98</b>	<b>514.076.181,68</b>

I ratei e risconti passivi sono incrementati (+1%). Alla voce risconti passivi per contributi agli investimenti risulta mantenuto il valore residuo dei contributi in conto capitale accertati sul titolo IV

dell'entrata e destinati al finanziamento degli investimenti, da imputare agli esercizi successivi in modo proporzionale agli ammortamenti dei cespiti.

	2019	2018
<b>RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
<b>Ratei passivi</b>	<b>6.921.304,57</b>	<b>4.272.824,24</b>
<b>Risconti passivi</b>	<b>165.293.957,26</b>	<b>163.921.839,02</b>
Contributi agli investimenti	155.680.209,25	154.663.651,43
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>155.258.427,26</i>	<i>154.617.746,56</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>421.781,99</i>	<i>45.904,87</i>
Concessioni pluriennali	-	0,00
Altri risconti passivi	9.613.748,01	9.258.187,59
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI</b>	<b>172.215.261,83</b>	<b>168.194.663,26</b>

il dettaglio dei conti d'ordine risulta dalla seguente tabella:

	2019	2018
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	127.470.373,89	131.779.237,79
2) beni di terzi in uso	2.741,44	2.741,44
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	147.774,20	177.329,04
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>127.620.889,53</b>	<b>131.959.308,27</b>

Patrimonio Netto	Città Metropolitana	CSI (6,56%)	AMP (8,32%)	Fondazione 20 Marzo 2006 (28,75%)	Aggregato
Fondo di dotazione	27.946.881,14				27.946.881,14
Riserve	575.558.099,16				575.558.099,16
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>1.059.674,71</i>				<i>1.059.674,71</i>
<i>di capitale</i>	<i>28.802.778,09</i>				<i>28.802.778,09</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>0,00</i>				<i>0,00</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniale e patrimoniali</i>	<i>476.885.002,78</i>				<i>476.885.002,78</i>
<i>indisponibili e per i beni culturali altre riserve indisponibili</i>	<i>68.810.643,58</i>				<i>68.810.643,58</i>
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>43.018.336,75</b>	38.999,99	42.999,34	-103.959,66	<b>42.996.376,42</b>
Patrimonio Netto delle Partecipate (al netto del risultato d'esercizio)		2.744.266,91	1.054.243,87	58.410.580,75	62.390.983,09
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>646.523.317,05</b>	<b>2.783.266,91</b>	<b>1.279.134,77</b>	<b>58.306.621,09</b>	<b>708.892.339,81</b>

<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Aggregato</b>	<b>Rettifiche Dare</b>	<b>Rettifiche Avere</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>27.946.881,14</b>			<b>27.946.881,14</b>
<b>Riserve</b>	<b>575.558.099,16</b>	<b>64.456.072,14</b>	<b>62.408.022,85</b>	<b>573.510.049,86</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>1.059.674,71</i>		<i>62.370.902,06</i>	<i>63.430.576,77</i>
<i>di capitale</i>	<i>28.802.778,09</i>			<i>28.802.778,09</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>0,00</i>			<i>0,00</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>476.885.002,78</i>			<i>476.885.002,78</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>68.810.643,58</i>	<i>64.456.072,14</i>	<i>37.120,78</i>	<i>4.391.692,22</i>
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>42.996.376,42</b>	<b>10.505,35</b>	<b>16.879,22</b>	<b>43.002.750,29</b>
Patrimonio Netto delle Partecipate (al netto del risultato d'esercizio)	62.390.983,09	62.397.586,62	6.603,54	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>708.892.339,81</b>	<b>126.864.164,12</b>	<b>62.431.505,60</b>	<b>644.459.681,29</b>
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00			0,00
Risultato economico di pertinenza di terzi	0,00			0,00

La situazione patrimoniale netta (patrimonio netto) risulta variata nella sua dimensione complessiva rispetto all'anno precedente (aumento di circa il 6%). Il risultato economico consolidato dell'esercizio registra un utile pari ad euro 43.002.750,29. Tale risultato, sostanzialmente superiore rispetto all'anno precedente, risulta dovuto principalmente all'utile registrato dalla Città Metropolitana nel suo Rendiconto 2019 (pari a E. 43.018.336,75), incrementato dagli utili imputati pro-quota in CSI e AMP (pari rispettivamente ad E. 38.999,99 e E. 42.999,34) e ridotto dalla perdita registrata da Fondazione 20 marzo 2006 (pro-quota E. 103.959,66), al netto delle rettifiche di consolidamento che hanno un impatto complessivo sull'utile del gruppo di 6.374,00 euro circa. L'incremento dell'utile per CMTO scaturisce dalla eliminazione di parte dei rischi accantonati, dalla riduzione degli accantonamenti a fondo e da maggiori ricavi.

## 2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue risultano 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 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>			
<b>RICLASSIFICATO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>
Valore della Produzione	437.056.109,50	411.252.852,30	<b>25.803.257,20</b>
Costi Esterni	312.257.084,97	312.637.275,62	<b>-380.190,65</b>
<b>Valore aggiunto</b>	<b>124.799.024,53</b>	<b>98.615.576,68</b>	<b>26.183.447,85</b>
Costi per il personale	46.877.953,21	51.010.472,57	<b>-4.132.519,36</b>
<b>Margine Operativo Lordo (EBITDA)</b>	<b>77.921.071,32</b>	<b>47.605.104,11</b>	<b>30.315.967,21</b>
Ammortamenti e svalutazioni	36.206.699,51	36.860.925,73	<b>-654.226,22</b>
Altri accantonamenti	254.012,42	4.152.346,20	<b>-3.898.333,78</b>
<b>Risultato Operativo (EBIT)</b>	<b>41.460.359,39</b>	<b>6.591.832,17</b>	<b>34.868.527,22</b>
Proventi e oneri finanziari	-10.977.338,90	-9.763.607,63	<b>-1.213.731,27</b>
Rettifiche di valore di attività finanziarie	108.231,93	12.141,88	<b>96.090,05</b>
Proventi e oneri straordinari	14.862.216,30	7.057.438,24	<b>7.804.778,06</b>
<b>Risultato prima delle imposte (EBT)</b>	<b>45.453.468,71</b>	<b>3.897.804,66</b>	<b>41.555.664,05</b>
Imposte	2.450.718,42	2.826.427,89	<b>-375.709,47</b>
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>43.002.750,29</b>	<b>1.071.376,77</b>	<b>41.931.373,52</b>
Risultato netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	<b>0,00</b>

Dallo schema riclassificato del Conto Economico, il Margine Operativo Lordo del gruppo risulta rimanere positivo, con un aumento dovuto principalmente all'incremento del valore della produzione e alla riduzione del Costo del personale per circa 4 milioni.

Il risultato operativo netto risulta registrare un incremento sostanziale (+35 milioni circa) in seguito alla riduzione degli accantonamenti contabilizzati nel corso dell'esercizio, rispetto all'esercizio precedente. Al termine dell'esercizio 2019, sulla scorta delle passività potenziali prevedibili e in base alla valutazione dei rischi del gruppo, i fondi per rischi ed oneri accantonati negli esercizi precedenti risultano capienti e pertanto, in ossequio al principio di prudenza e ai criteri di valutazione applicabili in merito, si è ritenuto di ridurre l'accantonamento di competenza.

Infine, il risultato netto dell'esercizio risulta incrementato sostanzialmente rispetto all'esercizio. Ciò risulta riconducibile soprattutto ad una variazione positiva della situazione economica della Capogruppo, data da un aumento dei proventi derivanti da Trasferimenti e Contributi e da minori accantonamenti.

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito risulta riportato nella seguente tabella:

	2019	2018
<b><u>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
<b>Proventi da tributi</b>	<b>206.848.459,24</b>	<b>204.445.031,08</b>
<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>211.143.405,80</b>	<b>186.750.666,14</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>189.639.577,72</i>	<i>182.063.514,12</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>4.687.152,02</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>21.503.828,08</i>	<i>0,00</i>
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>10.805.828,43</b>	<b>12.045.822,77</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>1.413.735,85</i>	<i>1.484.087,21</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>10.250,96</i>	<i>17.428,67</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>9.381.841,62</i>	<i>10.544.306,89</i>
<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>	<b>453,95</b>	<b>-52.582,38</b>
<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>46.510,86</b>	<b>-224.543,34</b>
<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>276.847,35</b>	<b>209.840,24</b>
<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>7.934.603,87</b>	<b>8.078.617,79</b>
<b>totale componenti positivi della gestione</b>	<b>437.056.109,50</b>	<b>411.252.852,30</b>

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

	2019	2018
<b><u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>2.111.057,64</b>	<b>2.022.586,34</b>
<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>95.344.739,76</b>	<b>99.447.304,88</b>
<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>1.716.864,20</b>	<b>1.875.538,20</b>
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>205.181.946,86</b>	<b>201.875.752,75</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>196.907.501,99</i>	<i>200.773.655,44</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>5.915.789,20</i>	<i>411.032,55</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>2.358.655,67</i>	<i>691.064,76</i>
<b>Personale</b>	<b>46.877.953,21</b>	<b>51.010.472,57</b>
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>36.206.699,51</b>	<b>36.860.925,73</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>2.997.285,81</i>	<i>2.814.212,75</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>29.741.763,84</i>	<i>29.052.984,33</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>3.271,86</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>3.467.649,86</i>	<i>4.990.456,79</i>
<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>- 53.271,52</b>	<b>-6.635,37</b>
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>2.212,42</b>	<b>48.800,51</b>
<b>Altri accantonamenti</b>	<b>251.800,00</b>	<b>4.103.545,69</b>
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>7.955.748,04</b>	<b>7.422.728,83</b>
<b>totale componenti negativi della gestione</b>	<b>395.595.750,11</b>	<b>404.661.020,13</b>



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

	2019	2018
<b><u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
<u>Proventi finanziari</u>		
<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>4.768.831,19</b>	<b>6.796.434,00</b>
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	4.768.831,19	6.796.434,00
<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>2.502.070,07</b>	<b>2.676.444,44</b>
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>7.270.901,26</b>	<b>9.472.878,44</b>
<u>Oneri finanziari</u>		
<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>18.248.240,16</b>	<b>19.236.486,07</b>
<i>Interessi passivi</i>	18.245.922,38	19.182.565,89
<i>Altri oneri finanziari</i>	2.317,78	53.920,18
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>18.248.240,16</b>	<b>19.236.486,07</b>
<b>totale</b>	<b>-10.977.338,90</b>	<b>-9.763.607,63</b>
<b><u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
Rivalutazioni	108.231,93	305.417,88
Svalutazioni	0,00	293.276,00
<b>totale</b>	<b>108.231,93</b>	<b>12.141,88</b>

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria risulta riportato nella seguente tabella:

	2019	2018
<b><u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
<u>Proventi straordinari</u>	43.123.524,86	11.467.468,17
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.966.333,57	499.200,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	41.134.781,06	4.705.663,78
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	22.410,23	6.262.604,39
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
<b>totale proventi</b>	<b>43.123.524,86</b>	<b>11.467.468,17</b>
<u>Oneri straordinari</u>	28.261.308,56	4.410.029,93
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	27.827.831,64	3.812.783,92
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	433.476,92	303.086,12
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	294.159,89
<b>totale oneri</b>	<b>28.261.308,56</b>	<b>4.410.029,93</b>
<b>Totale</b>	<b>14.862.216,30</b>	<b>7.057.438,24</b>

### 3. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;

- 
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
  - distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - che non sussistono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "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 nominati dalla Città Metropolitana nelle imprese incluse nel consolidamento;
  - per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - 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;
    - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
    - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
    - 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 con l'indicazione per ciascun componente:
    - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
    - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
    - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni. Nello specifico, la Città Metropolitana non ha ripianato perdite, attraverso conferimenti o alte operazioni finanziarie, di enti compresi nel perimetro di consolidamento nel triennio 2017-2019.
  - il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

---

## 4. Osservazioni

**Il collegio**, con riferimento al consorzio CSI Piemonte, organismo in house, inserito nel perimetro di consolidamento, **segnala** quanto segue: dall'allegato A) al verbale n. 17 del 03.06.2020 del collegio dei revisori ( asseverazione delle situazioni debitorie creditorie tra la CMTO e società, consorzi e altri organismi partecipati) risulta, al punto 26, a carico della CMTO, un debito per euro 760.815,14, mentre il consorzio segnala crediti per euro 1.204.096,89; la differenza risulta giustificata nelle note: 387.833,44, quale importo legato ad una controversia per applicazione di penali su una fattura di euro 500.00,00, liquidata per euro 112.166,56, con accantonamento in via prudenziale a fondo rischi contenzioso rendiconto 2019; 42.555,67 per oneri finanziari maturati fino al 31.12.2014; euro 1.094,14 per oneri finanziari relativi all'esercizio 2019; euro 11,798,50 per art. 10 vigente convenzione con CSI in base al quale può essere valorizzato un conguaglio derivante dallo scostamento tra costo preventivato e costo effettivamente sostenuto dal consorzio; tale importo non risulterebbe ufficializzato al 31.12.2020 e quindi non compreso tra i debiti al 31.12.2020 esposti da CMTO. Al riguardo, vedasi anche: nota n. 66693/2020 del 29.09.2020 inviata dal dirigente della direzione finanze e patrimonio al direttore generale, al collegio dei revisori per conoscenza; nota di risposta del direttore generale dalla quale emerge che l'ammontare delle somme da accantonare, in attesa della definizione della controversia, è da ridursi ad euro 430.389,11 ( anziché 452.000,00), in quanto la quota di oneri finanziari 2019 per euro 1.094,14, unitamente al conguaglio 2019 per euro 11.798,50 per un totale di euro 12.892,64 risulta saldata con atto di liquidazione n.2222/2020.

**Il collegio evidenzia** la necessità che tale contenzioso venga risolto con la dovuta sollecitudine, tenuto conto che la convenzione in atto con il consorzio stesso scade il 31.12.2020.

**Il collegio raccomanda quanto già espresso nel verbale n. 36 del 26.09.2019 di cui richiama il seguente punto:**

*<< Dalla deliberazione consiliare n.1447/2019 del 27.02.2019 relativa al rapporto anno 2017 sull'andamento gestionale degli organismi partecipati, emerge che la Città metropolitana di Torino non esercita in alcun organismo partecipato funzioni di controllo riconducibile alle previsioni dell'art. 2359 c.c. ; che l'ente esercita un potere di impulso e di proposta e, per gli esercizi 2017 e 2018, la Città metropolitana non è stata in condizione di imporre agli organismi partecipati il proprio punto di vista, per le motivazioni ivi contenute; che l'attività di controllo su tali organismi negli ultimi esercizi è stata progressivamente ridimensionata: da 4 report trimestrali nel 2014 si sono ridotti a due report semestrali nel 2015 e dal 2016 ad un unico report semestrale. Al riguardo, il collegio esprime preoccupazione per quanto sopra evidenziato in quanto il mancato ed efficace esercizio di vigilanza sulle attività degli organismi partecipate può essere foriero di responsabilità in capo all'Ente Metropolitan; si reputa, pertanto, doversi raccomandare all'Ente di valutare attentamente tale carenza organizzativa e adottare le più opportune misure capaci di assicurare efficaci ed effettive attività di vigilanza e controllo sulle società partecipate; compresa l'adozione dei provvedimenti di cui all'articolo 19, comma 3, di cui al decreto L.gs n. 175/2016 ( Le PA socie fissano, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto opera, delle società controllate, anche attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale e tenuto conto di quanto stabilito all'articolo 25, ovvero delle eventuali disposizioni che stabiliscono, a loro carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale)>>.*

---

## 5. Conclusioni

L'Organo di Revisione, in relazione a quanto precede, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000, e tenuto conto delle osservazioni che precedono, nonché della segnalazione di cui al successivo punto 3):

**1)Esprime** giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica della CMTO n. PDL\_CONS 61/2020 in data 11.11.2020, avente ad oggetto: *"Bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2019-Aprovazione"*.

**2)Prende atto di quanto segue:**

*<< con nota (...) del 2.11.2020, (...), la direzione servizi alle imprese e partecipazioni della Città Metropolitana di Torino ha trasmesso l'aggiornamento dei dati finanziari con riferimento all'esercizio 2019 degli enti appartenenti al "Gruppo Amministrazione Pubblica", ma al fine della chiusura delle operazioni di consolidamento correlate al bilancio consolidato non è stato possibile effettuare, in tempo utile, una nuova verifica della sussistenza o meno dei medesimi parametri e della relativa rilevanza rispetto alle prime risultanze evincibili dal già citato decreto sindacale n. 132/2020 del 4.08.2020>>.*

Il Collegio, preso atto dei dati riportati nella nota del 2.11.2020, ritiene sussistenti i parametri finanziari, economico patrimoniali necessari per la valutazione della rilevanza del singolo soggetto al fine dell'inserimento nel perimetro di consolidamento.

**3)Evidenzia, tuttavia:**

che, in funzione degli adempimenti dovuti, sarebbe stato opportuno trasmettere l'aggiornamento dei dati finanziari riferiti all'esercizio 2019 ben prima del 2.11.2020; inoltre sarebbe stato opportuno, contestualmente all'adozione del decreto citato n. 132/2020 del 4.08.2020, adottare altro decreto, quantomeno ricognitorio, rispetto alla situazione relativa al GAP definita con decreto n. 306 – 13768/2019 del 18.12.2019.

**4)Dispone** di trasmettere il presente verbale: al dirigente servizi alle imprese, SPL e Partecipazioni, dott. Alberto Bignone; al dirigente della direzione finanze e patrimonio, dott. Enrico Miniotti; al responsabile assistenza agli organi istituzionali, dott. Giuseppe Facchini; al dott. Roberto Arnulfo, per la pubblicazione sul sito trasparenza; per conoscenza: alla Sindaca della CMTO, dott.ssa Chiara Appendino.

L'Organo di Revisione

Andrea Matarazzo \_\_\_\_\_

Antonella Perrone\_\_\_\_\_

Franca Roso \_\_\_\_\_