

# PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

## BILANCIO CONSOLIDATO 2017

## NOTA INTRODUTTIVA

Il Collegio dei Revisori del Comune di Casale Monferrato, composto da:

**Quinterno Angelo**, nato a Canale (CN) il 21/09/1964, domiciliato per l'incarico in Via Sersheim n. 2 12043 Canale (Cn), Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Canale (CN) – Presidente;

**Basiglio Marco**, nato a Chieri (To) il 12/11/1966, domiciliato per l'incarico in Piazza Mazzini 7 10023 Chieri (To), Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Chieri (To) – Componente;

**Sussetto Francesco**, nato a Chivasso (To) il 02/02/1964, domiciliato per l'incarico in Piazza d'Armi 5/a/3 10034 Chivasso (To), Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Chivasso (To) – Componente;

Vista la nomina del Collegio intervenuta con Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale della Città di Casale Monferrato (Al) n. 55 del 27/10/2015

Vista la previsione di cui art. 239 della L.167/2000, che riserva al Collegio specifiche competenze

Visto il disposto di cui art.152 della L. 167/2000 (Regolamento di Contabilità)

Visto il disposto di cui all.4 del D.Lgs. 118/2011

Visto il disposto di cui al D.Lgs n. 126/2014, che integra e modifica il D.Lgs. n. 118/2011

Visto il disposto di cui al D.Lgs n. 175/2016, che disciplina il procedimento di revisione straordinaria delle partecipazioni societarie detenute dalle pubbliche amministrazioni

### Premesso

Che l'Organo di Revisione ha ricevuto in data 19/09/2018 lo schema del Bilancio Consolidato 2017 da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale entro 30 settembre;

Che per quanto sopra, vengono concordemente derogati i termini previsti dalla normativa vigente – articolo 239 comma 1 del TUEL, e dal Regolamento di contabilità vigente;

Che il documento sottoposto al Collegio è composto da:

- Stato patrimoniale consolidato;
- Conto economico consolidato;
- Relazione sulla gestione
- Nota Integrativa al Bilancio Consolidato 2017;

## Il Collegio

Al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile sul documento oggetto di esame, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera d) bis del TUEL, in merito al corretto adempimento dell'obbligo di cui all. 4/4 D.Lgs. n. 118/2011, ha effettuato le adeguate verifiche al fine di verificare gli adempimenti di seguito esposti:

- a) Costituzione del “Gruppo Pubblico” e del “Perimetro di consolidamento”: criteri e adempimenti;
- b) I Criteri di Valutazione adottati nel processo di consolidamento: metodologie;
- c) Dati contabili e documenti allegati al Bilancio Consolidato:
  - a. Verifica metodi consolidamento
  - b. Sterilizzazione Partite Infragruppo
  - c. Dati Bilancio risultanti
  - d. Relazione sulla Gestione
  - e. Nota Integrativa

**VERIFICHE GRUPPO PUBBLICO E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**

Recepito il dettato normativo esposto dall'articolo 11 - bis all'articolo 11 - quinquies del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, si riporta il "**Gruppo Amministrazione Pubblica della Città di Casale Monferrato**" così come deliberato dalla Giunta Comunale con proprio atto n. 454 del 22 dicembre 2017:

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	% POSSESSO DIRETTO	% POSSESSO INDIRETTO	% POSSESSO TOTALE
Monferrato Eventi Spa - in liquidazione	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	0,00%	100,00%
Azienda Multiservizi Casalese Spa - A.M.C. Spa	SOCIETA' CONTROLLATA	76,487%	0,00%	76,487%
Azienda Multiservizi Casalese Energia S.r.l. - AMC Energia S.r.l. Ora ENERGICA Srl	SOCIETA' CONTROLLATA	0,00%	76,487%	76,487%
COSMO Spa	SOCIETA' PARTECIPATA	34,362 %	0,00%	34,362%
Monferrato Domanda Offerta - Mon.D.O.	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	62,78%	0,00%	62,78%
Collegio Convitto Municipale Treviso	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	60,00%	0,00%	60,00%
Casa di Riposo e di Ricovero di Casale Monferrato	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	42,857%	0,00%	42,857%
Consorzio Casalese Rifiuti	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	34,362%	0,00%	34,362%
Ente Morale Vincenzo Luparia	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	20,00%	0,00%	20,00%
Istituto Storico Resistenza e Società contemporanea (ISRAL)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	5,56%	0,00%	5,56%
Enoteca Regionale del Monferrato	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	10,00%	0,00%	10,00%
Alexala	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,79%	0,00%	2,79%
Fondazione Ecomuseo della Pietra dei Cantoni	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,16%	0,00%	2,16%
Autorità d'ambito n. 2 "Biellesse - Vercellese - Casalese" - A.T.O. n. 2	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	6,60%	0,00%	6,60%

Dall'elenco sopra riportato, è stato definito il “**Perimetro di Consolidamento**” del Comune di Casale Monferrato, composto dagli organismi e le società partecipate:

Organismo partecipato	Capitale Soc./ F.do di dotazione(€)	Capogruppo diretta	% di partecipazione Comune di Casale M.to	Classificazione	Criterio di consolidamento
Monferrato Eventi Spa - in liquidazione	€ 100.000	Comune di Casale Monferrato	100,00%	SOCIETA' CONTROLLATA	Integrale
Azienda Multiservizi Casalese Spa - AMC Spa	€ 30.000.000	Comune di Casale Monferrato	76,487%	SOCIETA' CONTROLLATA	Integrale
Azienda Multiservizi Casalese Energia S.r.l. - AMC Energia S.r.l. Ora ENERGICA Srl	€ 2.000.000	AMC Spa	76,487% (partecipazione indiretta)	SOCIETA' CONTROLLATA	Integrale (tramite consolidamento bilancio capogruppo AMC Spa)
COSMO Spa	€ 7.000.000	Comune di Casale Monferrato	34,362%	SOCIETA' PARTECIPATA	Proporzionale
Collegio Convitto Municipale Trevisio	€ 22.419.774,02	Comune di Casale Monferrato	60%	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	Integrale
Casa di riposo e di Ricovero di Casale Monferrato	€ 16.847.035	Comune di Casale Monferrato	42,857%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Proporzionale

Gli organismi consolidati sono distinti nelle seguenti tipologie, corrispondenti alle Missioni del bilancio, di seguito riportate in tabella:

Tipologie	Entri strumentali controllati	Enti strumentali partecipati	Società controllate	Società partecipate
a) servizi istituzionali, generali e di gestione			<b>2</b>	<b>1</b>
b) istruzione e diritto allo studio	<b>1</b>			
c) ordine pubblico e sicurezza				
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali				
e) politiche giovanili, sport e tempo libero				
f) turismo		<b>1</b>		
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa				
h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
i) trasporti e diritto alla mobilità				
j) soccorso civile				
k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia		<b>1</b>		
l) tutela della salute				
m) sviluppo economico e competitività				
n) politiche per il lavoro e la formazione professionale				
o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca				
p) energia e diversificazione delle fonti energetiche				
q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali				
r) relazioni internazionali				

Rispetto agli organismi ricompresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica della Città di Casale Monferrato", le esclusioni dal Perimetro di consolidamento sono basate:

- sulla irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune, in particolare per quel che concerne l'incidenza inferiore al 10% del Patrimonio Netto, del totale dell'Attivo Patrimoniale e dei Ricavi caratteristici, secondo il disposto del Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, per Mon.D.O., Alexala, Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni e Autorità d'ambito n. 2 "Biellese-Vercellese-Casalese";
- sull'assenza di dimensione economico patrimoniale strutturata; i documenti contabili degli enti partecipati si basano sulla contabilità finanziaria e non sono pertanto ancora disponibili prospetti economico patrimoniali funzionali alla procedura di consolidamento per Consorzio Casalese Rifiuti, Ente Morale Vincenzo Luparia e Istituto Storico delle Resistenza e della società contemporanea

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	MOTIVAZIONE ESCLUSIONE
Mondo (Monferrato domanda offerta)	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	Parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Consorzio Casalese Rifiuti	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	L'ente non possiede una dimensione economico patrimoniale strutturata e i dati finanziari disponibili fanno emergere un'irrelevanza tale da motivarne l'esclusione.
Ente Morale Vincenzo Luparia	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	L'ente non possiede una dimensione economico patrimoniale strutturata e i dati finanziari disponibili fanno emergere un'irrelevanza tale da motivarne l'esclusione.
Istituto Storico Resistenza e Società contemporanea (ISRAL)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	L'ente non possiede una dimensione economico patrimoniale strutturata e i dati finanziari disponibili fanno emergere un'irrelevanza tale da motivarne l'esclusione.
Enoteca Regionale del Monferrato	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Alexala	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Fondazione Ecomuseo della Pietra dei Cantoni	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Autorità d'ambito n. 2 "Biellesse – Vercellese – Casalese" - A.T.O. n. 2	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento

## I CRITERI DI VALUTAZIONE

L'organo di revisione ha ritenuto congrua l'analisi sui criteri di valutazione svolta dall'ente, illustrata in allegato A alla Nota Integrativa, cui si rimanda.

**I] Verifica dei metodi di consolidamento:**

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs.n.118/2011):

- a) *Metodo integrale*: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- b) *Metodo proporzionale*: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Il Comune di Casale Monferrato ha consolidato secondo il metodo integrale le Società controllate nonché gli Enti Strumentali controllati, sia perché svolgono servizi di natura istituzionale affidati direttamente dall'Ente, sia perché è palese l'esistenza di un'influenza dominante;

Viceversa, le Società partecipate e gli Enti strumentali partecipati sono state consolidate con metodo proporzionale.

L'adozione del metodo suddetto è conforme al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Il Collegio, esaminati e valutati i metodi adottati, ritiene pertanto gli stessi conformi al disposto di cui allegato n. 4/4 al D.Lgs.n.118/2011: non ha pertanto nulla da eccepire in merito

**II] La sterilizzazione delle partite infragruppo:**

Il Comune di Casale Monferrato ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipate oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo:

- a) Consolidamento "integrale": le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità;
- b) Consolidato "proporzionale": i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Il prospetto di bilancio ottenuto è riportato negli schemi redatti cui si rimanda per una esaustiva lettura.

In sintesi esso rappresenta i seguenti dati:

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO 2017</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO 2016</b>
Totale Immobilizzazioni	213.153.742	193.240.863
Totale attivo circolante	91.010.690	76.897.717
Totale ratei e risconti	837.379	302.182
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>305.001.811</b>	<b>270.440.761</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>		
Patrimonio netto	172.296.252	154.382.179
<i>Di cui Riserva di consolidamento</i>	<i>73.775.242</i>	<i>72.751.858</i>
Fondi Rischi ed oneri	13.347.325	11.834.445
TFR	1.016.515	1.053.554
Debiti	39.617.535	40.457.929
Ratei e risconti passivi	78.724.183	62.712.654
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>305.001.810</b>	<b>270.440.761</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
Componenti positivi	72.208.533,00	71.082.718
Componenti negativi della gestione	-69.794.314,00	-67.062.498
Differenza fra proventi e oneri della gestione	2.414.219,00	4.020.220
Proventi ed oneri finanziari	-553.197,00	-354.394
Rettifiche di valore attività finanziarie	-4.180,00	0
Proventi ed oneri straordinari	3.036.879,00	1.066.511
Risultato prima delle imposte	4.893.721,00	4.732.337
Imposte d'esercizio	-1.394.649,00	-1.882.184
<b>UTILE DI ESERCIZIO CONSOLIDATO</b>	<b>3.499.072,00</b>	<b>2.850.153</b>
<b>DI CUI DI PERTINENZA A TERZI</b>	<b>422.759,00</b>	<b>421.430</b>

### **III] La Relazione sulla Gestione**

Il documento risulta coerente con il dettato regolamentare e normativo di settore richiamato in premessa, risponde a quanto previsto nell'allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011, espone con chiarezza e precisione il Perimetro di Consolidamento, i criteri di Valutazione e il metodo di Consolidamento.

### **IV] La Nota integrativa:**

Il documento risulta coerente con il dettato regolamentare e normativo di settore richiamato in premessa, risponde a quanto contenuto nell'allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011, espone con chiarezza e precisione il Perimetro di Consolidamento, i criteri di Valutazione, il metodo di Consolidamento ed ogni altra informazione richiesta dal principio contabile.

## CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base delle informazioni e dei documenti ricevuti ed alle conoscenze acquisite nel corso della disamina della procedura;

Esaminata la documentazione messa a disposizione dello stesso dal Comune di Casale Monferrato;

Considerate le argomentazioni dianzi esposte;

Tenuto conto del mutevole panorama legislativo e regolamentare di settore relativo alla redazione del bilancio consolidato dell'ente locale;

Considerato che si tratta del primo anno di applicazione della normativa in questione e quindi appaiono evidenti le difficoltà interpretative e metodologiche del procedimento;

Richiamato l'articolo 239 comma 1 lettera d bis) del Tuel;

### Considera

Appropriata la definizione dell'area di consolidamento;

Corretti i principi adottati nella fase di consolidamento;

Corrette le operazioni di elisione dei rapporti infragruppo;

Esaustivi e completi i documenti obbligatori redatti;

Conseguentemente,

### Esprime

**Parere favorevole** sulla proposta di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 e sui documenti allegati.

Casale Monferrato, 20 settembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Angelo Quinterno Presidente

Dott. Marco Basiglio Componente

Dott. Francesco Sussetto Componente