



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO CONSOLIDATO 2016

## 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 15/09/2017 lo schema del bilancio consolidato 2016 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 lettera d bis) 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 2016;

## 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'art. 4/4 D.Lgs. 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. La Relazione sulla Gestione
  - e. La 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° 411 del 21 dicembre 2016:

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	% POSSESSO DIRETTO	% POSSESSO INDIRETTO	% POSSESSO TOTALE
Monferrato Eventi Srl in liquidazione	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	0,00000%	100,00%
Azienda Multiservizi Casalese – A.M.C. Spa	SOCIETA' CONTROLLATA	76,48%	0,00%	76,48%
A.M.C. Energia Srl	SOCIETA' CONTROLLATA	0,00000%	76,48 %	76,48%
IDEA Spa in liquidazione	SOCIETA' CONTROLLATA	0,00000%	38,62 %	38,62 %
COSMO Spa	SOCIETA' PARTECIPATA	34,36 %	0,00000%	34,36 %
A.R.I.A.M. Spa	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00 %	19,24 %	19,24 %
Mondo (Monferrato domanda offerta)	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO			
Collegio Convitto Municipale Treviso	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO			
Casa di Riposo e di Ricovero di Casale Monferrato	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO			
Consorzio Casalese Rifiuti	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO			
Ente Morale Vincenzo Luparia	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO			
Istituto Storico Resistenza e Società contemporanea (ISRAL)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO			
Enoteca Regionale del Monferrato	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO			
Alexala	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO			
Fondazione Ecomuseo della Pietra dei Cantoni	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO			

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 partec. C.ne di Casale M.to	Classificazione	Criterio di consolidamento
Azienda Multiservizi Casalese Spa - AMC Spa	30.000.000,00	C.ne di Casale Monferrato	76,487%	Società controllata	Integrale
AMC Energia Srl	1.000.000,00	AMC Spa	76,487% (partecipazione indiretta)	Società controllata	Integrale (tramite consolidamento bilancio capogruppo AMC Spa)
Cosmo Spa	7.000.000,00	C.ne di Casale Monferrato	34,362%	Società partecipata	Proporzionale
Collegio Convitto Municipale Trevisio	22.428.194,01	C.ne di Casale Monferrato	60%	Ente strumentale controllato	Integrale
Casa di riposo e di Ricovero di Casale Monferrato	16.722.299	C.ne di Casale Monferrato	42,857%	Ente strumentale partecipata	Proporzionale

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

Tipologie	CITTA' DI CASALE MONFERRATO			
	Entri strumentali controllati	Enti strumentali partecipati	Società controllate	Società partecipate
a) servizi istituzionali, generali e di gestione			2	1
b) istruzione e diritto allo studio	1			
c) ordine pubblico e sicurezza				
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali				
e) politiche giovanili, sport e tempo libero				
f) turismo				
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		1		
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 “Comune 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, dei Ricavi caratteristici, secondo il disposto del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	MOTIVAZIONE ESCLUSIONE
<b>Monferrato Eventi Srl in liquidazione</b>	SOCIETA' CONTROLLATA	Patrimonio Netto < 10 % Patr.Netto Ente
<b>IDEA Spa in liquidazione</b>	SOCIETA' CONTROLLATA	Patrimonio Netto < 10 % Patr.Netto Ente
<b>A.R.I.A.M. Spa</b>	SOCIETA' PARTECIPATA	Patrimonio Netto < 10 % Patr.Netto Ente
<b>Mondo (Monferrato domanda offerta)</b>	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	Patrimonio Netto < 10 % Patr.Netto Ente
<b>Consorzio Casalese Rifiuti</b>	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Patrimonio Netto < 10 % Patr.Netto Ente
<b>Ente Morale Vincenzo Luparia</b>	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Patrimonio Netto < 10 % Patr.Netto Ente
<b>Istituto Storico Resistenza e Società contemporanea (ISRAL)</b>	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Patrimonio Netto < 10 % Patr.Netto Ente
<b>Enoteca Regionale del Monferrato</b>	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Patrimonio Netto < 10 % Patr.Netto Ente
<b>Alexala</b>	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Patrimonio Netto < 10 % Patr.Netto Ente
<b>Fondazione Ecomuseo della Pietra dei Cantoni</b>	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Patrimonio Netto < 10 % Patr.Netto Ente

## 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 e che si riporta nella presente a fini informativi:

### A- Stato Patrimoniale

Voce \ Ente	Comune di Casale Monferrato	Azienda Multiservizi Casale Spa	Cosmo Spa	Collegio convitto municipale Treviso	Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato
Immobilizzazioni immateriali:		iscritte al costo storico d'acquisto	iscritte al costo d'acquisto		
Diritti di brevetto industriale / diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno / concessioni / licenze / marchi / diritti simili	iscritti e valutati al costo, secondo principi contabili OIC n. 24				
Immobilizzazioni materiali	iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione al netto delle quote di ammortamento e secondo principi contabili OIC n. 16	iscritte al costo d'acquisto	iscritte al costo d'acquisto	gli immobili sono stati inseriti ai valori di stima già considerati negli anni precedenti aumentati degli incrementi avvenuti nel corso degli esercizi e diminuite per le vendite realizzate	
Immobilizzazioni finanziarie	iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli				
Rimanenze di Magazzino		iscritte al minor tra il costo d'acquisto e il valore di realizzo, applicando il costo medio ponderato	iscritte al costo d'acquisto		
Crediti		iscritti al valore di realizzo	iscritti al valore di realizzo	valutati secondo il principio del probabile realizzo	
Crediti finanziari concessi dall'ente	iscritti al valore nominale				
Disponibilità liquide	iscritte al valore nominale				
Ratei e risconti attivi		iscritti secondo criterio della competenza temporale	iscritti secondo criterio della competenza temporale		
Capitale / fondo di dotazione / patrimonio netto	principi contabili OIC n. 28 nei limiti in cui sono compatibili con il principio contabile Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 al punto 6.3				
Debiti da finanziamento	iscritti come somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti	iscritti al valore nominale			
Debiti verso fornitori	esposti al loro valore nominale	iscritti al valore nominale	iscritti al valore nominale		
Debiti per trasferimenti e contributi	esposti al loro valore nominale				
Altri debiti	esposti al loro valore nominale		iscritti al valore nominale		
Ratei e risconti passivi	iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile	iscritti secondo criterio della competenza temporale	iscritti secondo criterio della competenza temporale		

B- Conto Economico

Voce	Ente	Comune di Casale Monferrato	Azienda Multiservizi Casale Spa	Cosmo Spa	Collegio convitto municipale Treviso	Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato
Generali			La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza	La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza		
Proventi da tributi		iscritti al lordo degli eventuali compensi versati	rilevati secondo il principio di competenza economica			
Proventi da trasferimenti correnti		se a destinazione vincolata si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati	rilevati secondo il principio di competenza economica			
Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Variazioni nelle rimanenze e di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				rilevati secondo il principio di competenza economica		
Altri ricavi e proventi diversi		principio della competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Acquisti di materie prime e/o beni di consumo		sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni fatte salve rettifiche e integrazioni, tenendo conto della disciplina della scissione dei pagamenti	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Prestazioni di servizi		sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni fatte salve rettifiche e integrazioni, tenendo conto della disciplina della scissione dei pagamenti	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Utilizzo di beni di terzi		accertati nell'esercizio in corso in contabilità finanziaria	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Trasferimenti correnti		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria	rilevati secondo il principio di competenza economica			
Personale		iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Quote di ammortamento dell'esercizio		incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Svalutazione dei crediti di funzionamento		rileva l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi		gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Oneri e costi diversi di gestione		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio	rilevati secondo il principio di competenza economica			
Proventi da partecipazioni		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio				
Altri proventi finanziari		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Interessi e altri oneri finanziari		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Sopravvenienze attive e inesistenze del passivo		indicati i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività				
Sopravvenienze passive e inesistenze dell'attivo		indicati gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività				
Imposte		rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica			
Utile o perdita d'esercizio		differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio				

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati, cui fanno eccezione le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino.

Le medesime infatti non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18

Di conseguenza per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate.

Inoltre, le medesime considerazioni valgono, ove esistenti, per le Esistenze iniziali e le Rimanenze finali di magazzino.

**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 all. 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 2016</b>
Totale Immobilizzazioni	193.240.863
Totale attivo circolante	76.897.717
Totale ratei e risconti	302.182
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>270.440.761</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO 2016</b>
Patrimonio netto	154.382.179
<i>Di cui Riserva di consolidamento</i>	<i>72.751.858</i>
Fondi Rischi ed oneri	11.834.445
TFR	1.053.554
Debiti	40.457.929
Ratei e risconti passivi	62.712.654
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>270.440.761</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO 2016</b>
Componenti positivi	71.082.718
Componenti negativi della gestione	(67.062.498)
Differenza fra proventi e oneri della gestione caratteristica	4.020.220
Proventi ed oneri finanziari	(354.394)
Proventi ed oneri straordinari	1.066.511
Risultato prima delle imposte	4.732.337
Imposte d'esercizio	(1.882.184)
<b>UTILE DI ESERCIZIO CONSOLIDATO</b>	<b>2.850.153</b>
<b>DI CUI DI PERTINENZA A TERZI</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 2016 e sui documenti allegati.

Casale Monferrato 26/09/2017

PER L'ORGANO DI REVISIONE  
II PRESIDENTE

