



Città di Asti  
Piazza San Secondo 1 - 14100 Asti

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

**AL 31-12-2017**

***L'Organo di Revisione***

***Rag. Sandro Tortarolo, presidente***

***Dott. Robert Braga, componente***

***Rag. Andrea Giuseppe Capra, componente***

**Comune di ASTI****Verbale n. 3 del 06-09-2018****Relazione sul bilancio consolidato esercizio al 31-12-2017**

L'Organo di revisione, nella completezza dei suoi componenti, riunito previ accordi diretti in teleconferenza alle ore 18,30 del giorno 06-09-2018,

**esaminato**

lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di ASTI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Asti, 06 settembre 2018

L'organo di revisione

In originale firmato

f.to Rag. Sandro Tortarolo, presidente

f.to Dott. Robert Braga, componente

f.to Rag. Andrea Giuseppe Capra, componente

## 1. Introduzione

I sottoscritti Rag. Sandro Tortarolo, presidente, Dott. Robert Braga, componente, e Rag. Andrea Giuseppe Capra, componente, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 17-07-2018,

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 26-04-2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 con parere POSITIVO dell'Organo di Revisione;
- che in data 22-08-2018 l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 280 del 05-06-2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;
- che per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, si fa riferimento alla relazione emessa dal precedente organo di revisione direttamente responsabile.

### 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 al Consiglio Comunale della giunta Comunale n. 395 del 21-08-2018 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto BILANCIO CONSOLIDATO 2017 - APPROVAZIONE PROPOSTA

### Dato atto che

- il Comune di ASTI ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 280 del 05-06-2018 ha individuato il Gruppo Comune di ASTI e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di ASTI ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i

parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, appaiono congrui talchè risultano, pertanto, inclusi e / o esclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di ASTI i soggetti giuridici indicati in delibera con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi.

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di ASTI.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017:

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Immobilizzazioni immateriali	26.529.421,70	7,18
Immobilizzazioni materiali	262.429.816,58	70,98
Immobilizzazioni Finanziarie	5.605.321,30	1,52
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>294.564.559,58</b>	<b>79,67</b>
Rimanenze	1.241.238,91	0,34
Crediti	48.785.072,97	13,20
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
Disponibilità liquide	24.929.124,26	6,74
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>74.955.436,14</b>	<b>20,27</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>201.046,70</b>	<b>0,05</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>369.721.042,42</b>	<b>100,00</b>
Patrimonio netto	163.378.955,57	44,19
Fondi per rischi ed oneri	4.323.806,46	1,17
TFR	4.116.142,62	1,11
Debiti	73.300.112,12	19,83
Ratei e risconti passivi	124.602.025,65	33,70
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>369.721.042,42</b>	<b>100,00</b>

## 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2016</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 98.135.845,00	€ 102.746.059,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 98.620.201,00	€ 95.660.059,00
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-€ 484.356,00</b>	<b>€ 7.086.000,00</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 35.902,00	-€ 412.961,00
<i>Proventi finanziari</i>	€ 1.303.204,00	€ 1.069.944,00
<i>Oneri finanziari</i>	€ 1.339.106,00	€ 1.482.905,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -
<i>Rivalutazioni</i>	€ -	€ -
<i>Svalutazioni</i>	€ -	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 2.195.906,00	€ 2.470.095,00
<i>Proventi straordinari</i>	€ 5.056.829,00	€ 4.287.928,00
<i>Oneri straordinari</i>	€ 2.860.923,00	€ 1.817.833,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>€ 1.675.648,00</b>	<b>€ 9.143.134,00</b>
Imposte	€ 1.011.750,00	€ 2.197.547,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>€ 663.898,00</b>	<b>€ 6.945.587,00</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>€ 866.970,00</b>	<b>€ 849.646,00</b>

Lo scostamento tra Conto Economico consolidato per la gestione 2017 e quello per il 2016 (circa 4.500.000,00 euro di componenti positivi in meno e circa 3.000.000,00 di euro di componenti negativi in più, che determinano la differenza del risultato di esercizio ante imposte tra il 2016 e il 2017) è conseguente:

- alla partecipata ASP che nel suo bilancio riporta circa 2.500.000,00 di euro in meno di componenti positivi della gestione;
- alla differenza di partecipazione societaria del Comune di Asti nella partecipata GAIA spa che passa dal 43,308% del 2016 al 23,86% del 2017.

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

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- 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, e 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” 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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- 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;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio e quelli dell’esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- 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, comprensivi 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

L’organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell’esercizio precedente;

- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di ASTI offre una rappresentazione sostanzialmente veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di ASTI **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di ASTI **rappresenta** in modo sostanzialmente veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 6. Raccomandazioni

Si invita a correggere l'errore meramente formale, peraltro non incidente sul giudizio, presente nella tabella a pagina 10 della Nota integrativa - spese personale – che riporta il valore dell'esercizio 2016 (40.191.400,71) invece di quello del 2017 (38.191.354,63).

## 7. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

**parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato al 31-12-2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di ASTI.**

Pertanto invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Asti, 06 settembre 2018

L'Organo di Revisione

In originale firmato:

Rag. Sandro Tortarolo, presidente

Dott. Robert Braga, componente

Rag. Andrea Giuseppe Capra, componente