

COMUNE DI CASTIGLIONE TORINESE

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

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

L'Organo di Revisione

Dr. Massimo Piruozzolo

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	22
5. Osservazioni	23
6. Conclusioni	23

Comune di Castiglione Torinese

Verbale n. 8 del 27/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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

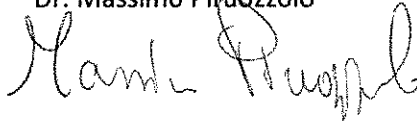
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Castiglione Torinese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

ASTI, li 27/9/2019

L'organo di revisione

Dr. Massimo Piruzzolo



1. Introduzione

Il sottoscritto Dr. Massimo Piruozzolo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 03/10/2016

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 8 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 18/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 18/9/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 77 del 15/07/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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

4

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 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto Approvazione Bilancio consolidato 2018 del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castiglione Torinese"

Dato atto che

- il Comune di Castiglione Torinese ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 77 del 15/07/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Castiglione Torinese e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castiglione Torinese ha 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 del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	Comune di Castiglione Torinese	Soglie	
		3% dei valori del Comune	10% dei valori del Comune
Totale dell'attivo	34.150.009,21	1.024.500,28	3.415.000,92
Patrimonio netto	29.240.485,17	877.214,56	2.924.048,52
Totale ricavi caratteristici	4.175.244,74	125.257,34	417.524,47

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Ciò premesso, risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castiglione Torinese, i seguenti soggetti giuridici:

5

Ente/ Società	Quota Comune di Castiglione Torinese	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo consolid.to
Servizi Amministrativi Territoriali S.c.r.l. - SAT S.c.r.l.	0,54597% (partecipazione diretta ed indiretta tramite CB 16)	Società a capitale interamente pubblico operante, mediante affidamento "in house providing", a supporto delle attività strumentali dell'Ente	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
Società Metropolitana Acque Torino S.p.a. - S.M.A.T. S.p.a.	0,26645%	Società a capitale interamente pubblico operante, mediante affidamento "in house providing", per la gestione del servizio idrico integrato nonché per le attività ad esso connesse	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
Risorse Idriche S.p.a.	0,24412% (partecipazione indiretta tramite S.M.A.T. S.p.a.)	Società partecipata operante nel settore engineering relativo al Servizio Idrico integrato	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale (tramite il consolidamento del bilancio consolidato della capogruppo SMAT S.p.a.)

Ente/ Società	Quota Comune di Castiglione Torinese	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo consolid.to
AIDA Ambiente S.r.l.	0,13589% (partecipazione indiretta tramite S.M.A.T. S.p.a.)	Società a capitale interamente pubblico operante nella gestione dell'impianto di depurazione di Pianezza e nello smaltimento dei rifiuti liquidi non pericolosi	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale (tramite il consolidamento del bilancio consolidato della capogruppo SMAT S.p.a.)
Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale - C.I.S.A.	15,83%	Consorzio tra enti locali per la gestione dei servizi socio - assistenziali	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio di Bacino 16 - CB 16	2,81%	Consorzio tra enti locali per l'attività di governo di bacino relative ai servizi di igiene ambientale e smaltimento rifiuti	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Associazione d'ambito torinese per il governo dei Rifiuti - ATO R	0,29971% (partecipazione indiretta tramite CB 16)	Ente di governo dell'ambito territoriale ottimale della provincia di Torino per l'attività di regolazione del sistema di gestione integrata dei rifiuti urbani	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Autorità d'ambito 3 torinese - ATO 3	0,19%	Ente di governo dell'ambito territoriale ottimale per il servizio idrico integrato	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale ⁶
Consorzio per il Sistema Informativo - CSI Piemonte	0,04%	Consorzio di diritto pubblico per la progettazione software	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Castiglione Torinese.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	89,06	85,01	4,05
Immobilizzazioni Immateriali	1.754.300,81	1.667.046,81	87.254,00
Immobilizzazioni Materiali	27.633.582,25	27.851.445,22	- 217.862,97
Immobilizzazioni Finanziarie	152.028,95	129.250,11	22.778,84
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.539.912,01	29.647.742,14	- 107.830,13
Rimanenze	24.443,35	25.393,38	- 950,03
Crediti	2.144.049,46	2.264.390,23	- 120.340,77
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	4.615.914,95	4.972.684,54	- 356.769,59
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.784.407,76	7.262.468,15	- 478.060,39
RATEI E RISCONTI (D)	14.941,06	17.245,46	- 2.304,40
TOTALE DELL'ATTIVO	36.339.349,89	36.927.540,76	- 588.190,87

7

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	29.385.630,33	29.492.632,28	- 107.001,95
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	94.128,19	102.218,27	- 8.090,08
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	49.160,22	53.360,81	- 4.200,59
DEBITI (D)	5.006.990,59	5.379.096,19	- 372.105,60
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.803.440,56	1.900.233,21	- 96.792,65
TOTALE DEL PASSIVO	36.339.349,89	36.927.540,76	- 588.190,87
CONTI D'ORDINE	951.543,86	752.346,41	199.197,45

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	-	796,40
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	542,76	290,66
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	993,05	587,04
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.234,08	4.870,22
5	avviamento	15.795,17	15.795,17
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	4.361,79	4.334,58
9	altre	1.728.373,96	1.640.372,74
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.754.300,81	1.667.046,81

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	17.121.944,00	17.623.895,46
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	2.281.125,21	2.290.697,07
1.3	Infrastrutture	14.119.314,11	14.586.829,41
1.9	Altri beni demaniali	721.504,68	746.368,98
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	9.635.741,43	9.688.306,12
2.1	Terreni	1.710.622,43	1.706.972,66
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	7.571.838,08	7.567.797,85
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	200.240,60	224.225,59
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	60.807,84	64.916,91
2.5	Mezzi di trasporto	6.861,27	22.231,36
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.666,50	18.989,29
2.7	Mobili e arredi	54.730,20	56.055,57
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	18.974,51	27.116,89
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	875.896,82	539.243,64
	Totale immobilizzazioni materiali	27.633.582,25	27.851.445,22

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	152.028,95	129.250,11
a	<i>imprese controllate</i>	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	142.811,49	106.262,23
c	<i>altri soggetti</i>	9.217,46	22.987,88
2	Crediti verso	-	-
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	152.028,95	129.250,11

Con riferimento alle partecipazioni negli Enti rientranti nel perimetro di consolidamento, secondo quanto precisato dall'esempio 4 dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Castiglione Torinese al 31/12/2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; in caso di differenza positiva di consolidamento, si è proceduto a rilevare una sopravvenienza economica passiva nell'ambito del Conto economico consolidato, prendendo a riferimento quanto indicato al punto 56 del Principio contabile OIC n. 17; in caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto ad alimentare le riserve del patrimonio netto consolidato, sulla base di quanto evidenziato al punto 58 del Principio contabile OIC n. 17.

Nella tabella che segue si evidenziano la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31/12/2018 per ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Castiglione Torinese	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2018 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2018 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Gruppo SMAT	0,26645%	Società partecipata	Proporzionale	0,26645%	1.541.467,41	1.504.592,94	36.874,47
C.I.S.A.	15,78%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	15,78%	219.555,82	202.882,36	16.673,46
ATO 3	0,19%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,19%	3.317,81	3.307,35	10,46
CSI Piemonte	0,04%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,04%	16.301,74	16.485,49	16,25*
CB 16	2,81%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	2,81%	18.144,76	18.144,76	0,00
ATOR	0,29971%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,29971%	11.660,89	11.649,79	11,10
SAT S.c.r.l.	0,54597%	Società partecipata	Proporzionale	0,54597%	897,89	938,64	-40,76
Totale					1.811.346,32	1.758.001,34	53.544,97
					Totale differenza negativa		-40,76
					Totale differenza positiva		53.585,73

*La differenza di consolidamento tiene anche conto dell'impatto del trasferimento al fondo consortile sostenuto dalla Capogruppo

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	24.443,35	25.393,38
Totale		24.443,35	25.393,38
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	635.962,57	706.270,20
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	626.878,71	686.085,96
c	Crediti da Fondi perequativi	9.083,86	20.184,24
2	Crediti per trasferimenti e contributi	348.719,60	484.890,08
a	verso amministrazioni pubbliche	348.197,92	483.850,44
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	157,62	675,58
d	verso altri soggetti	364,06	364,06
3	Verso clienti ed utenti	1.035.402,58	958.404,06
4	Altri Crediti	123.964,71	114.825,89
a	verso l'erario	2.905,55	6.412,45
b	per attività svolta per c/terzi	5.901,34	7.608,63
c	altri	115.157,82	100.804,81
Totale crediti		2.144.049,46	2.264.390,23
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		

1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	4.280.723,55	4.533.075,74
a	Istituto tesoriere	4.272.349,72	1.334,52
b	presso Banca d'Italia	8.373,83	4.531.741,22
2	Altri depositi bancari e postali	335.066,19	363.072,01
3	Denaro e valori in cassa	125,21	76.536,79
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	4.615.914,95	4.972.684,54
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.784.407,76	7.262.468,15

Si rileva che le scritture inerenti le operazioni infragruppo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011. Nel prospetto che segue si riportano i debiti/ crediti rilevati in base al suddetto adempimento ed i crediti/ debiti considerati nell'ambito delle operazioni infragruppo.

Rapporti infragruppo – Confronto Crediti/debiti da rendiconto e da consolidato

	Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
1a	Comune di Castiglione Torinese	1.182,26	2.547,67	1.182,26	2.547,67
1b	Gruppo SMAT	2.547,67	1.182,26	2.547,67	1.182,26
2a	Comune di Castiglione Torinese	-	9.600,00	-	9.600,00
2b	C.I.S.A.	9.600,00	-	9.600,00	-
3a	Comune di Castiglione Torinese	-	12.935,23	-	10.602,65
3b	CB 16	12.935,23	-	10.602,65	-

12

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	14.941,06	17.245,46
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	14.941,06	17.245,46

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	3.445.720,00	3.445.720,00
II	Riserve	26.237.952,33	26.087.838,52
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 163.536,94	-
b	da capitale	2.360.158,08	-
c	da permessi di costruire	121.678,73	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.919.611,70	24.432.062,01
e	altre riserve indisponibili	40,76	1.655.776,51
III	Risultato economico dell'esercizio	- 298.042,00	- 40.926,24
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		29.385.630,33	29.492.632,28
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		724,24	710,78
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		239,52	162,19
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		963,76	872,97
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		29.385.630,33	29.492.632,28

13

Si rileva che le rettifiche di consolidamento ammontano ad euro 33.375,42 e sono inerenti alla rettifica degli utili distribuiti e rilevati a conto economico dal Comune nel 2018

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	3.297,30	3.694,04

2	per imposte	905,91	913,68
3	altri	88.770,23	26.389,91
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.154,75	71.220,64
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	94.128,19	102.218,27

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	49.160,22	53.360,81
	TOTALE T.F.R. (C)	49.160,22	53.360,81

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<u>D) DEBITI (*)</u>		
1	Debiti da finanziamento	3.637.789,22	3.961.409,63
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	356.999,86	356.586,94
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	3.286,09
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	597.407,49	715.717,82
- d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.683.381,87	2.885.818,78
2	Debiti verso fornitori	728.760,53	885.239,24
3	Acconti	408,62	5.243,87
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	131.357,12	64.505,20
- a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
- b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	82.316,52	37.524,63
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	2.187,30	420,98
e	<i>altri soggetti</i>	46.853,30	26.559,59
5	altri debiti	508.675,10	462.698,25

a	tributari	64.385,10	42.571,75
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	20.310,52	15.503,66
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	-	-
d	altri	423.979,48	404.622,84
	TOTALE DEBITI (D)	5.006.990,59	5.379.096,19

Si rileva che le scritture inerenti le operazioni infragruppo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011. Nel prospetto che segue si riportano i debiti/ crediti rilevati in base al suddetto adempimento ed i crediti/ debiti considerati nell'ambito delle operazioni infragruppo.

Rapporti infragruppo – Confronto Crediti/debiti da rendiconto e da consolidato

	Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
1a	Comune di Castiglione Torinese	1.182,26	2.547,67	1.182,26	2.547,67
1b	Gruppo SMAT	2.547,67	1.182,26	2.547,67	1.182,26
2a	Comune di Castiglione Torinese	-	9.600,00	-	9.600,00
2b	C.I.S.A.	9.600,00	-	9.600,00	-
3a	Comune di Castiglione Torinese	-	12.935,23	-	10.602,65
3b	CB 16	12.935,23	-	10.602,65	-

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

15

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	58.332,08	228.396,61
II	Risconti passivi	1.745.108,48	1.671.836,60
1	Contributi agli investimenti	1.679.616,49	1.629.271,87
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.647.920,32	1.597.575,70
b	da altri soggetti	31.696,17	31.696,17
2	Concessioni pluriennali	64.950,57	42.226,96
3	Altri risconti passivi	541,42	337,77
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.803.440,56	1.900.233,21

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		951.543,86	752.346,41
2) beni di terzi in uso		-	-
3) beni dati in uso a terzi		-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-
7) garanzie prestate a altre imprese		-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		951.543,86	752.346,41

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

16

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.107.167,20	5.812.918,01	294.249,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.102.112,47	5.777.127,19	324.985,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.054,73	35.790,82	- 30.736,09
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 293.611,90	- 181.497,23	- 112.114,67
<i>Proventi finanziari</i>	16.921,16	48.814,10	- 31.892,94
<i>Oneri finanziari</i>	310.533,06	230.311,33	80.221,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	- 4.648,13	4.648,13
<i>Rivalutazioni</i>	-	41,71	- 41,71
<i>Svalutazioni</i>	-	4.689,84	- 4.689,84
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	115.241,63	239.230,19	- 123.988,56
<i>Proventi straordinari</i>	259.012,36	5.191.561,86	- 4.932.549,50
<i>Oneri straordinari</i>	143.770,73	4.952.331,67	- 4.808.560,94

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 173.315,54	88.875,65	- 262.191,19
Imposte	124.726,46	129.801,89	- 5.075,43
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 298.042,00	- 40.926,24	- 257.115,76
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	239,52	162,19	77,33

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Castiglione Torinese (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.107.167,20	4.175.244,74	1.931.922,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.102.112,47	4.532.209,41	1.569.903,06
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.054,73	- 356.964,67	362.019,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 293.611,90	- 135.301,40	- 158.310,50
<i>Proventi finanziari</i>	16.921,16	35.234,28	- 18.313,12
<i>Oneri finanziari</i>	310.533,06	170.535,68	139.997,38
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	115.241,63	138.155,22	- 22.913,59
<i>Proventi straordinari</i>	259.012,36	224.625,22	34.387,14
<i>Oneri straordinari</i>	143.770,73	86.470,00	57.300,73
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 173.315,54	- 354.110,85	180.795,31
Imposte	124.726,46	55.660,13	69.066,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 298.042,00	- 409.770,98	111.728,98
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	239,52	-	239,52

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.054.406,90	3.086.734,04
2	Proventi da fondi perequativi	391.491,08	371.601,24
3	Proventi da trasferimenti e contributi	722.566,61	672.196,45
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	644.492,30	622.697,19
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	58.050,13	46.792,63
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	20.024,18	2.706,63
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.408.361,97	1.326.403,20
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	50.932,55	35.140,92
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	289,08	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.357.140,34	1.291.262,28
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 281,57	205,23
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 1.110,05	1.777,51
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	200.763,94	166.748,66
8	Altri ricavi e proventi diversi	330.968,32	187.251,68
totale componenti positivi della gestione A)		6.107.167,20	5.812.918,01

18

Si rileva che le rettifiche operate in sede di consolidamento ammontano ad euro - 31.602,22 e sono inerenti a proventi da tributi per euro - 2,57, proventi da trasferimenti e contributi per euro - 29.797,11, ricavi delle vendite e delle prestazioni per euro - 32,88 ed altri ricavi e proventi diversi per euro - 1.769,66.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	64.098,41	58.863,93
10	Prestazioni di servizi	3.089.591,92	2.843.551,20
11	Utilizzo beni di terzi	45.655,34	47.377,64
12	Trasferimenti e contributi	596.683,45	552.747,60
a	Trasferimenti correnti	596.683,45	545.747,60
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	7.000,00
13	Personale	1.120.921,03	1.042.680,88
14	Ammortamenti e svalutazioni	935.073,08	964.706,07
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	120.247,66	120.025,57
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	797.140,05	832.190,29
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	17,52	52,95
d	Svalutazione dei crediti	17.667,85	12.437,26
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 495,49	- 2.740,29
16	Accantonamenti per rischi	4.322,23	4,71
17	Altri accantonamenti	147.320,82	154.253,60
18	Oneri diversi di gestione	98.941,68	115.681,85
totale componenti negativi della gestione B)		6.102.112,47	5.777.127,19

19

Si rileva che le rettifiche operate in sede di consolidamento ammontano ad euro - 31.802,24 e sono inerenti a prestazioni di servizi per euro - 1.607,45, utilizzo beni di terzi - 6,30, trasferimenti correnti euro - 30.178,27 e oneri diversi di gestione euro - 10,22.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	1.958,95	34.061,84
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	1.688,03	33.964,16
c	da altri soggetti	270,92	97,68
20	Altri proventi finanziari	14.962,21	14.752,26
Totale proventi finanziari		16.921,16	48.814,10
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	310.533,06	230.311,33
a	Interessi passivi	310.241,48	229.982,97
b	Altri oneri finanziari	291,58	328,36
Totale oneri finanziari		310.533,06	230.311,33
totale (C)		- 293.611,90	- 181.497,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	41,71
23	Svalutazioni	-	4.689,84
totale (D)		-	4.648,13

Si rileva che le rettifiche operate in sede di consolidamento ammontano ad euro - 33.375,44 e sono inerenti a proventi da partecipazioni in società partecipate per euro - 33.375,42 (vedasi a proposito quanto riferito in relazione alle rettifiche del patrimonio netto) e ad altri proventi finanziari per euro - 0,02.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<u>Proventi straordinari</u>	259.012,36	5.191.561,86
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	256.725,39	5.191.561,20
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.286,97	0,66
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
	totale proventi	259.012,36	5.191.561,86
25	<u>Oneri straordinari</u>	143.770,73	4.952.331,67
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	134.833,85	4.937.016,96
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	8.936,83	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,05	15.314,71
	totale oneri	143.770,73	4.952.331,67
	Totale (E)	115.241,63	239.230,19

Si rileva che le rettifiche operate in sede di consolidamento ammontano ad euro – 68,01 e sono inerenti a sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo per euro – 1,39 e a sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo per euro – 69,40.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 173.315,54	88.875,65
26	Imposte	124.726,46	129.801,89
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 298.042,00	- 40.926,24
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	239,52	162,19

Il bilancio consolidato del Comune di Castiglione Torinese si chiude con una perdita consolidata di € 298.042,00.

La perdita consolidata scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;

-
- la gestione finanziaria consiste nell’insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
 - la gestione straordinaria consiste nell’insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle “attività tipiche” del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

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 2018 del Comune di Castiglione Torinese offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Castiglione Torinese 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 2018 del Comune di Castiglione Torinese rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

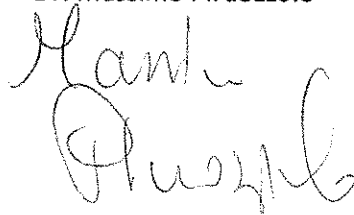
esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castiglione Torinese .

ASTI, li 27/9/2019

L'organo di revisione

Dr. Massimo Piruozzolo

Handwritten signature of Massimo Piruozzolo in black ink, written in a cursive style.