

Comune di VILLANOVA D'ASTI

Organo di revisione

Verbale n. 21 del 15/09/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminati lo schema di bilancio consolidato 2020, 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, 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 2020 del Comune di Villanova d'Asti, la quale costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ovada, il 15/09/2021

Il Revisore Unico

Dott. Giorgio Andrea Icardi

COMUNE DI VILLANOVA D'ASTI

PROVINCIA DI ASTI

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

Il Revisore Unico

Dott. Giorgio Andrea Icardi

Il sottoscritto Dottor Giorgio Andrea ICARDI revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.52 del 19/12/2019

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 11/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 29/04/2021 ha espresso parere positivo all'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 14/09/2021 il Revisore ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 97 del 09/09/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 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 al bilancio consolidato dell'Ente;

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 n° 43 del 15/09/2021, avente ad oggetto Approvazione del Bilancio Consolidato anno 2020;

Dato atto che

- il Comune di Villanova d'Asti ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio, e la Giunta Comunale con delibera n. 97 del 09/09/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Villanova d'Asti e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Villanova d'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 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, come definite al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011, sono le seguenti:

"Irrilevanza: quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,

- patrimonio netto,

- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti;

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, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, 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.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Villanova d'Asti:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente
CO.GE.SA	2.009.770,95	SI	2,17 %	Partecipata
C.B.R.A.	408.394,44	SI	2,725 %	Partecipata
G.A.I.A. SPA	5.539.700,00	SI	1,18 %	Partecipata
I.S.R.A.T.	369.610,46	SI	2,54 %	Partecipata
ACQUEDOTTO DELLA PIANA	2.093.742,00	SI	41,565 %	Partecipata
ATO 5	177.509,00	SI	1,6 %	Partecipata
SERVIZI IDRICI ASTIGIANO MONFERRATO (SIAM S.C.A.R.L.)	40.000,00	NO	25,00%*	Partecipata
CASA DI RIPOSO SAN GIOVANNI	133.026,34	SI	40,00 %	Controllata
GAL BASSO MONFERRATO	33.798,00	SI	0,076%	Partecipata
ENTE TURISMO LANGHE MONFERRATO ROERO	70.000,00	SI	0,06%	Partecipata
ATL Asti Turismo (in liquidazione)	40.000,00	SI	2,41%	Partecipata
Utility Alliance Piemonte	Il capitale sociale è pari a zero, ma sono presenti riserve per € 70.0001,00	NO	8,33%	Partecipata

* SIAM è partecipata al 25% da parte di Acquedotto, la quota del Comune rapportata alla partecipazione dello stesso in Acquedotto pari a 10,391 %

Rispetto all'esercizio precedente si rileva l'inserimento nel Gruppo di Amministrazione Pubblica del Comune di Villanova d'Asti della CASA DI RIPOSO SAN GIOVANNI EVANGELISTA, ex IPAB trasformata in Fondazione.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del Gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento	Rif. Normativo per il consolidamento
CO.GE.SA	2.009.770,95	SI	2,17 %	Partecipata	Proporzionale	All 4/4 118/2011
C.B.R.A.	408.394,44	SI	2,725 %	Partecipata	Proporzionale	All 4/4 118/2011
G.A.I.A. SPA	5.539.700,00	SI	1,18 %	Partecipata	Proporzionale	All 4/4 118/2011
I.S.R.A.T.	369.610,46	SI	2,54 %	Partecipata	Proporzionale	All 4/4 118/2011
ACQUEDOTTO DELLA PIANA	2.093.742,00	SI	41,565 %	Partecipata	Proporzionale	All 4/4 118/2011
ATO 5	177.509,00	SI	1,6 %	Partecipata	Proporzionale	All 4/4 118/2011
SERVIZI IDRICI ASTIGIANO MONFERRATO (SIAM S.C.A.R.L.)	40.000,00	NO	10,391 %	Partecipata	Proporzionale	All 4/4 118/2011
CASA DI RI- POSO SAN GIOVANNI	133.026,34	SI	40,00 %	Controllata	Proporzionale	All 4/4 118/2011

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del *Comune di Villanova d'Asti*, non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento i seguenti Enti per le motivazioni a fianco di ciascuno indicate:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Motivo di esclusione
Asti turismo in liquidazione	40.000,00	SI	2,41%	Partecipata	Irrilevante punto 3.1 All 4/4 118/2011

Organismo	partecipazione inferiore all'1% del capitale
ENTE TURISMO LANGHE MONFERRATO ROERO	0,06%
G.A.L. BASSO MONFERRATO ASTIGIANO	0,076%

Si rinvia alla Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020 per quanto concerne il riepilogo dei dati contabili di ciascun Ente soggetto a consolidamento.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato sopracitato.

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 2020 del Comune di VILLANOVA D'ASTI:

1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle rettifiche operate:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche (ope inf, rett cons)	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	30.876,05	1.896.588,23	155.304,57	2.082.768,85
BII e III) Immobilizzazioni materiali	12.549.187,78	1.663.768,03	-4.156,52	14.208.799,29
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	1.722.574,33	6.301,49	-1.721.995,37	6.880,45
Totale immobilizzazioni (B)	14.302.638,16	3.566.657,74	-1.570.847,31	16.298.448,59
CI) Rimanenze	0,00	27.266,62	0,00	27.266,62
CII) Crediti	1.419.612,54	1.967.844,58	-46.340,34	3.341.116,78

CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	1.788.082,00	1.021.491,84	-0,01	2.809.573,83
Totale attivo circolante (C)	3.207.694,54	3.016.603,03	-46.340,34	6.177.957,23
Totale ratei e risconti attivi (D)	11.965,81	32.343,54	-0,01	44.309,34
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.522.298,51	6.615.604,31	-1.617.187,66	22.520.715,16
A) Totale Patrimonio Netto	8.559.034,64	1.688.105,22	-1.566.690,81	8.680.449,05
B) Fondi per rischi e oneri	63.464,92	161.219,12	0,00	224.684,04
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	141.289,09	0,01	141.289,10
D) Debiti	3.235.561,40	4.521.196,40	-50.496,82	7.706.260,98
E) Ratei e Risconti Passivi	5.664.237,55	103.794,45	-0,01	5.768.031,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.522.298,51	6.615.604,31	-1.617.187,66	22.520.715,16

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2020 è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono costituite principalmente dalla voce 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili la quale rappresenta il costo capitalizzato sostenuto principalmente dalla società Acquedotto della Piana S.p.A., consolidato proporzionalmente sulla base della quota di partecipazione posseduta pari al 41,565 %. Il valore complessivo capitalizzato dalla società Acquedotto della Piana S.p.A ammonta ad €. 4.557.333,00, al netto degli ammortamenti operati.

Immobilizzazioni materiali

Le Immobilizzazioni materiali sono costituite principalmente dalla capitalizzazione dei costi di acquisto e costruzione/manutenzione straordinaria degli immobili e delle infrastrutture dell'Ente consolidante e di quelli della società Acquedotto della Piana S.p.A., consolidati con il metodo proporzionale sulla base della quota di partecipazione sopraindicata.

Immobilizzazioni finanziarie

Le Immobilizzazioni finanziarie, di importo scarsamente rilevante, sono costituite da crediti verso imprese partecipate e dal costo sostenuto per l'acquisto delle partecipazioni, limitatamente agli enti e società non ricompresi all'interno del perimetro di consolidamento.

Attivo circolante

L'Attivo circolante è costituito principalmente da crediti di spettanza dell'Ente consolidante Comune di Villanova d'Asti, di spettanza della società Acquedotto della Piana S.p.A., di spettanza consorzio CO.GE.SA, di spettanza della società G.A.I.A. S.p.A. e di spettanza della società S.I.A.M. S.c.r.l., partecipata indiretta dall'Ente in quanto posseduta per una quota del 25 % dalla società Acquedotto della Piana S.p.A..

Si rileva che non sono emerse in sede consolidamento differenza nei rapporti di debito e credito tra l'Ente e le società e partecipate così come certificati in sede di Rendiconto, fatta eccezione per il debito per interessi

passivi nei confronti della società G.A.I.A. S.p.A., oggetto di contestazione e successivamente definito tra le parti. Tali rapporti reciproci sono stati in ogni caso rettificati in sede di consolidamento.

Disponibilità liquide

Sono costituite dal consolidamento principalmente dei valori risultanti dai bilanci dell'Ente consolidante, della società Acquedotto della Piana S.p.A., della società G.A.I.A. S.p.A. e della società S.I.A.M. S.c.r.l., ciascuno per la quota di partecipazione diretta ed indiretta posseduta dall'Ente.

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è riconducibile principalmente al Patrimonio Netto dell'Ente consolidante, maggiorato della quota di spettanza del Patrimonio Netto delle società partecipate. Siccome si è proceduto a consolidare i dati contabili delle società partecipate sulla base del metodo proporzionale, non si evidenzia una quota di Patrimonio Netto di competenza di terzi.

Fondi rischi e oneri

I Fondi per rischi ed oneri sono costituiti principalmente dai fondi stanziati per oneri di recupero ambientale per spese di chiusura e post chiusura discariche di competenza della società G.A.I.A. S.p.A..

Trattamento di fine rapporto

La voce si riferisce al consolidamento delle voci corrispondenti delle diverse società partecipate per la quota di partecipazione di spettanza dell'Ente.

Debiti

La voce si riferisce al consolidamento delle voci corrispondenti delle diverse società partecipate per la quota di partecipazione di spettanza dell'Ente.

Si ribadisce quanto indicato a commento della voce Crediti in merito alla rettifica dei rapporti reciproci tra Ente e società partecipate ed oggetto di consolidamento.

Ratei e risconti passivi

I Risconti passivi ed i contributi agli investimenti sono riconducibili principalmente al bilancio dell'Ente consolidante.

Conti d'ordine

I Conti d'ordine sono riconducibili principalmente al bilancio dell'Ente consolidante.

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali aggregati contabili del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle rettifiche operate:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche (ope inf, rett cons)	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	4.208.642,02	2.990.309,63	-40.983,75	7.157.967,90
B) Componenti negativi della gestione	3.522.502,58	2.729.306,19	-40.983,73	6.210.825,04

Risultato gestione operativa (A-B)	686.139,44	261.003,43	-0,01	947.142,86
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-72.215,28	-154.280,51	-11.293,73	-237.789,52
D) Rettifiche attività finanziarie	75.253,82	0,00	0,00	75.253,82
E) Saldo proventi e oneri straordinari	217.910,70	-5.524,77	0,00	212.385,93
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	907.088,68	101.198,16	-11.293,75	996.993,09
Imposte	50.626,48	36.579,39	0,00	87.205,87
RISULTATO D'ESERCIZIO	856.462,20	64.618,77	-11.293,75	909.787,22

2.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi

Derivano dal consolidamento proporzionale degli aggregati contabili di spettanza dell'Ente consolidante e di quelli di spettanza delle diverse società partecipate, con eventuale rettifica dei componenti di reddito riconducibili a rapporti reciproci.

Componenti negativi

Derivano dal consolidamento proporzionale degli aggregati contabili di spettanza dell'Ente consolidante e di quelli di spettanza delle diverse società partecipate, con eventuale rettifica dei componenti di reddito riconducibili a rapporti reciproci.

3. 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;
- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- 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;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

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;

4. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Villanova d'Asti offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Villanova d'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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento, **la stessa** risulta correttamente determinata;
- 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 2020 del Comune di Villanova d'Asti **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.

5. 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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villanova d'Asti.

Ovada, data 15/09/2021

L'Organo di Revisione
GIORGIO ANDREA ICARDI
N° 344 - Sez. A

