



COMUNE DI VERGIATE

Provincia di VARESE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione

Elisabetta Natali

Comune di Vergiate

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 del Comune di Vergiate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Morbegno 28 ottobre 2020

L'organo di revisione

Elisabetta Natali

• **Introduzione**

La sottoscritta Elisabetta Natali, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 26.09.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 25/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 28/05/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 ;
- che in data 27/10/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.87 del 13/10/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che con delibera n. 89 del 20.10.2020 la Giunta Comunale ha approvato lo schema di bilancio consolidato 2019;
- 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;

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:

ESAME E APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019 DEL COMUNE DI VERGIATE CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267.

Dato atto che

- il Comune di Vergiate ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 87 del 13/10/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Vergiate e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Vergiate 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 :

Tenuto conto che:

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

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Vergiate i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2019	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
OMNIA VER SRL	100	Quota di partecipazione al 100% in liquidazione i parametri dell'attivo e di ricavi caratteristici superano il 3%.		Quota di partecipazione al 100% in liquidazione i parametri dell'attivo e di ricavi caratteristici superano il 3%.	
ASSV AZIENDA SANITARIA VERGIATE	100	Quota di partecipazione al 100% i parametri dell'attivo e di ricavi caratteristici superano il 3%.		Quota di partecipazione al 100% i parametri dell'attivo e di ricavi caratteristici superano il 3%.	
ALFA SRL	0,82	Quota di partecipazione al 0,82% affidamento diretto i ricavi caratteristici superano il 3%.		Quota di partecipazione al 0,82% affidamento diretto i ricavi caratteristici superano il 3%.	

CFP TICINO MALPENSA CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONAL E	20,63		Quota di partecipazione al 20,63% nessun parametro supera il 3%.		Quota di partecipazione al 20,63% nessun parametro supera il 3%.
PARCO LOMBARDO DELLA VALLE DEL TICINO	1,49		Quota di partecipazione al 1,49% nessun parametro supera il 3%.		Quota di partecipazione al 1,49% nessun parametro supera il 3%.
SOCIETA' PER LA TUTELA E LA SALVAGUARDIA DEL LAGO DI VARESE E LAGO DI COMABBIO S.P.A.	1,27		Quota di partecipazione al 1,27% nessun parametro supera il 3%.		Quota di partecipazione al 1,27% nessun parametro supera il 3%.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
Omnia ver srl	100		10.000	(161.280)	(55.670)	Dott. Ugo Gaspari	14.04.2020
As.s.v Azienda sanitaria Vergiate	100		273.411	561.865	66.230	Rag. Zanetti Allberto	25.05.2020
Alfa s.r.l.	0,82		40.000,00	19.293.427	11.146.627	B.D.O ITALIA spa	24.06.2020

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 ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Vergiate

• Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato		variazione
	2018	2019	
Crediti vs. partecipanti al fondo di dotazione	0,00	0,00	
Immobilizzazione immateriali	175.451,49	169.112,00	-6.339,49
Immobilizzazioni materiali	21.983.437,87	22.893.048,32	909.610,45
Immobilizzazioni finanziarie	902.378,66	934.335,77	31.957,11
Totale immobilizzazioni	23.061.268,02	23.996.496,09	935.228,07
Rimanenze	192.739,69	188.114,79	-4.624,90
Crediti	3.048.313,96	3.895.517,57	847.203,61
Attività finanziarie non immobilizzate	3.575.512,08	3.297.984,08	-277.528,00
Disponibilità liquide	572.047,51	503.902,83	-68.144,68
Totale attivo circolante	7.388.643,24	7.885.519,27	496.876,03
Ratei e risconti attivi	17.307,45	14.705,85	-2.601,50
Totale attivo	30.467.218,71	31.896.721,21	1.429.502,50
Patrimonio netto	17.080.017,56	18.099.491,52	1.019.473,96
Fondi per rischi ed oneri	13.847,21	60.650,80	46.803,59
TFR	233.466,27	197.880,49	-35.585,78
Debiti	13.100.415,20	13.336.006,25	235.591,05
Ratei e risconti passivi	39.472,47	202.692,14	163.219,67
Totale passivo	30.467.218,71	31.896.721,21	1.429.502,50

- **Analisi dello Stato patrimoniale attivo**

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

Crediti verso partecipanti

Nessun credito

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

costi di impianto e di ampliamento	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.966,37
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.108,77
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.384,94
immobilizzazioni in corso ed acconti	11.684,47
altre	128.967,45
Totale immobilizzazioni immateriali	169.112,00

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

Beni demaniali	11.871.938,63
Terreni	12.699,42
Fabbricati	664.091,06
Infrastrutture	10.471.710,68
Altri beni demaniali	723.437,47
Altre immobilizzazioni materiali	10.808.246,82
terreni	2.697.947,28
Fabbricati	7.764.650,97
Impianti e macchinari	227.664,35
Attrezzature industriali e commerciali	56.188,70
Mezzi di trasporto	6.937,88
Macchine per ufficio e hardware	11.445,07
Mobili e arredi	33.155,58
Altri beni materiali	10.256,99
Immobilizzazioni in corso ed acconti	212.862,87
Totale immobilizzazioni materiali	22.893.048,32

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

partecipazioni in imprese partecipate	65.989,11
Crediti verso altri soggetti	46.414,66
Altri titoli	821.932,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	934.335,77

Attivo circolante

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

rimanenze	188.114,79
Crediti di natura tributaria	2.144.504,12
Crediti per trasferimenti e contributi	680.933,80
Verso clienti ed utenti	994.245,99
Altri crediti	75.833,66
Totale crediti	3.895.517,57
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.297.984,08
Disponibilità liquide	
Conto di tesoreria	408.652,60
Altri depositi bancari e postali	95.241,16
Altri conti presso tesoreria statale intestati all'Ente	0,00
Totale disponibilità liquide	503.902,83
Totale attivo circolante	7.885.519,27

Ratei e risconti attivi

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

Risconti attivi	14.705,85
Totale risconti attivi	14.705,85

- **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:

fondo di dotazione	-5.416.487,32
Riserve di cui:	23.400.854,79
A) da risultato economico di esercizi precedenti	980.744,19
b) da capitale	1.151.254,71
c) da permessi di costruire	239.706,09
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.029.084,22
e) altre riserve indisponibili	65,58
Risultato economico dell'esercizio	115.124,05
Patrimonio netto comprensivo della quota di terzi	18.099.491,52
TOTALE PATRIMONIO NETTO	18.099.491,52

Fondi rischi e oneri

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

altri	60.650,80
Totale fondo rischi ed oneri	60.650,80

Trattamento di fine rapporto

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

Totale T.F.R.	197.880,49
---------------	------------

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:

1 debiti da finanziamento di cui:	5.672.539,30
v.so altre amministrazioni pubbliche	216.947,09
Verso altri finanziatori	5.452.479,52
2 debiti verso i fornitori	1.866.086,09
3 acconti	4.157,57
4 debiti per trasferimenti e contributi di cui	652.629,57
Altre amministrazioni pubbliche	584.538,33
Imprese partecipate	0,00
Altri soggetti	68.091,24
5 altri debiti di cui	5.140.593,73
Tributari	120.882,92
Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	102.553,10
Altri	4.917.157,71
Totale debiti	13.336.006,26

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

ratei passivi	57.911,14
Risconti passivi	144.781,00
Totale ratei e risconti	202.692,14

Conti d'ordine

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

i conti d'ordine sono a 0,00

- **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

Conto economico	Bilancio Consolidato		variazioni
	2018	2019	
Valore della produzione	11.010.039,95	11.150.121,82	14.081,87
Costi della produzione	10.546.338,64	10.789.401,45	243.062,81
Risultato operativo di gestione	463.701,31	360.720,37	102.980,94
Proventi e oneri finanziari	-262.007,86	-256.578,28	-5.429,58
Rettifiche di valore su attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	1.332.241,11	202.058,47	1.130.182,64
Imposte sul reddito	(186.396,89)	(191.076,51)	4.679,62
Risultato di esercizio	1.347.537,67	115.124,05	1.232.413,62

evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

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:

proventi da tributi	5.616.278,27
Proventi da trasferimenti e contributi	346.304,73
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi dei servizi pubblici di cui:	4.470.608,13
a) proventi dalla gestione dei beni	620.416,66
b) ricavi dalla vendita di beni	3.163.831,45
c) ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	686.360,02
Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	63.483,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	35.550,67
Altri ricavi e proventi diversi	617.897,02
Totale componenti positivi della gestione	11.150.121,82

Componenti negativi della gestione

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

acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.843.282,20
Prestazioni di servizi	3.623.573,66
Utilizzo beni di terzi	173.245,41
Trasferimenti e contributi di cui:	685.752,15
Trasferimenti correnti	678.953,87
Contributi agli investimenti	6.798,28
Personale	2.794.784,99
Ammortamenti e svalutazioni di cui:	1.348.120,01
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	46.398,67
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	880.844,43
Svalutazione dei crediti	420.876,91
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	5.564,71
Accantonamenti per rischi	27.322,56
Altri accantonamenti	27.194,00
Oneri diversi di gestione	260.561,76
Totale componenti negativi della gestione	10.789.401,45

Gestione finanziaria

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

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
Altri proventi finanziari	1,36
Totale proventi finanziari	1,36
Oneri finanziari	
Interessi e altri oneri finanziari di cui:	256.579,64
Interessi passivi	255.730,92
Altri oneri finanziari	848,72
Totale oneri finanziari	256.579,64
Totale proventi e oneri finanziari	-256.578,28

Gestione straordinaria

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

PROVENTI E ONERI STRORDINARI	
Proventi da permessi di costruire	341.714,00
proventi da trasferimenti in conto capitale	1.263,27
Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo	1.114.485,30
Plusvalenze patrimoniali	0,00
Altri proventi straordinari	124.869,19
Totale proventi straordinari	1.582.358,76
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.380.300,29
Altri oneri straordinari	0,00
Totale oneri straordinari	1.380.300,29
Totale proventi e oneri straordinari	202.058,47

Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di **€ 306.200,56**

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di **€ 115.124,05**

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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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:
 - 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, compresi delle entrate esternalizzate;

- 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 2019 del Comune di Vergiate offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Vergiate **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 2019 del Comune di Vergiate **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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vergiate

Morbegno 28 ottobre 2020

L'Organo di Revisione

Elisabetta Natali

Documento firmato digitalmente