



**COMUNE DI VERGIATE**

**Provincia di VARESE**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2018**

*L'Organo di Revisione*

*Elisabetta Natali*

# Comune di Vergiate

## 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 per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Vergiate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Morbegno, 17 settembre 2019

L'organo di revisione  
rag. 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. 8 del 16/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 02/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;
- che in data 12/09/2019 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 05/09/2019 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 con delibera n. 80 del 10.09.2019 la Giunta Comunale ha approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2018;
- 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 2018 del Comune di Vergiate con i

bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate ai sensi dell'art. 151, comma 8, del D.Lgs 267/2000.

#### **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. 77 del 05/09/2019 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;
- 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, pertanto risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Vergiate i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	%	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	31/12/2018	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%.	
CIT. TICINO MALPENSA CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE	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' TUTELA E SALVAGUARDIA LAGO VARESE E COMABIO.	1,27		Quota di partecipazione al 1,27% nessun parametro supera il 3%.		Quota di partecipazione al 1,27% nessun parametro supera il 3%.

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che La partecipazione alla società A.M.S.C. è stata cessata in data 23.03.2018, la partecipazione a Prealpi Gas è stata cessata in data 16.07.2018.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO						
Ente/ Società	% partecipazione	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
Omnia ver srl	100	10.000	(90.262)	(92.109)	Dott. Ugo Gaspari	10.04.2019
As.s.v Azienda sanitaria Vergiate	100	273.411	417.023	78.613	Rag .Zanetti Allberto	08.05.2019
Alfa s.r.l.	0,82	0,00	8.146.804	6.532.056	B.D.O ITALIA spa	15.07.2019

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 2018 del Comune di Vergiate .

## 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	Bilancio consolidato		variazione
	2017	2018	
Crediti vs. partecipanti al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazione immateriali	181.711,31	175.451,49	-6.259,82
Immobilizzazioni materiali	22.278.875,11	21.983.437,87	-295.437,24
Immobilizzazioni finanziarie	943.930,66	902.378,66	-41.552,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>23.404.517,08</b>	<b>23.061.268,02</b>	<b>-343.249,06</b>
Rimanenze	170.993,00	192.739,69	21.746,69
Crediti	6.970.215,29	3.048.313,96	-3.921.901,33
Attività finanziarie non immobilizzate	3.635.084,08	3.575.542,08	-59.572,00
Disponibilità liquide	79.942,00	572.047,51	492.105,51
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.856.234,37</b>	<b>7.388.643,24</b>	<b>-3.467.591,13</b>
<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>12.807,00</b>	<b>17.307,45</b>	<b>4.500,45</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>34.273.558,45</b>	<b>30.467.218,71</b>	<b>-3.806.339,74</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>20.882.984,47</b>	<b>17.080.017,56</b>	<b>-3.802.966,91</b>
Fondi per rischi ed oneri	1.568.537,46	13.847,21	-1.554.690,25
TFR	223.683,00	233.466,27	9.783,27
Debiti	11.580.424,52	13.100.415,20	1.519.990,68
Ratei e risconti passivi	17.931,00	39.472,47	21.541,47
<b>Totale passivo</b>	<b>34.273.560,45</b>	<b>30.467.218,71</b>	<b>-3.806.341,74</b>

## 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	23,26
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	23.511,05
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.618,55
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	341,60
immobilizzazioni in corso ed acconti	2.960,16
altre	136.996,87
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>175.451,49</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

Beni demaniali	11.138.425,97
Terreni	12.699,42
Fabbricati	683.341,67
Infrastrutture	10.173.083,60
Altri beni demaniali	269.301,28
Altre immobilizzazioni materiali	10.548.021,23
terreni	2.673.110,51
Fabbricati	7.619.012,60
Impianti e macchinari	141.175,77
Attrezzature industriali e commerciali	50.604,30
Mezzi di trasporto	13.417,06
Macchine per ufficio e hardware	11.942,19
Mobili e arredi	34.907,31
Altri beni materiali	3.851,49
Immobilizzazioni in corso ed acconti	296.990,67
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>21.983.437,87</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

partecipazioni in imprese partecipate	10.000,00
Crediti verso altri soggetti	46.414,66
Altri titoli	845.964,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>902.378,66</b>

### **Attivo circolante**

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

rimanenze	192.739,69
Crediti di natura tributaria	2.413.131,38
Crediti per trasferimenti e contributi	154.115,36
Verso clienti ed utenti	280.821,40
Altri crediti	200.245,82
<b>Totale crediti</b>	<b>3.048.313,96</b>
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.575.542,08
Disponibilità liquide	
Conto di tesoreria	470.448,58
Altri depositi bancari e postali	71.432,78
Altri conti presso tesoreria statale intestati all'Ente	30.166,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>572.047,51</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.388.643,24</b>

### **Ratei e risconti attivi**

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

Risconti attivi	17.307,45
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>17.307,45</b>

## 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	-5.842.301,39
Riserve di cui:	21.574.781,28
A) da risultato economico di esercizi precedenti	-380.289,48
b) da capitale	193.017,00
c) da permessi di costruire	248.708,85
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.570.508,29
e) altre riserve indisponibili	-57.163,38
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>1.347.537,67</b>
Patrimonio netto comprensivo della quota di terzi	17.080.017,56
	71.432,78
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>17.080.017,56</b>

### Fondi rischi e oneri

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

altri	13.847,21
Totale fondo rischi ed oneri	13.847,21

### Trattamento di fine rapporto

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

Totale T.F.R.	233.466,27
---------------	------------

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:	6.030.195,65
v.so altre amministrazioni pubbliche	237.057,85
Verso altri finanziatori	5.793.137,80
2 debiti verso i fornitori	433.447,26
3 acconti	341,92
4 debiti per trasferimenti e contributi di cui	1.000.085,46
Altre amministrazioni pubbliche	883.815,00
Imprese partecipate	42.125,00
Altri soggetti	74.145,46
5 altri debiti di cui	5.636.344,91
Tributari	150.685,48
Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	91.637,35
Altri	5.394.022,08
<b>Totale debiti</b>	<b>13.100.415,20</b>

## **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	25.251,47
Risconti passivi	14.221,00
Totale ratei e risconti	39.472,47

## **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 evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

Conto economico	Bilancio Consolidato		variazioni
	2017	2018	
Valore della produzione	9.926.375,51	11.010.039,95	1.083.664,44
Costi della produzione	10.171.915,40	10.546.338,64	374.423,24
<b>Risultato operativo di gestione</b>	-245.539,89	463.701,31	709.241,20
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	-282.354,45	-262.007,86	-20.346,59
Rettifiche di valore su attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	272.106,87	1.332.241,11	1.060.134,24
Imposte sul reddito	(151.647,33)	(186.396,89)	34.749,56
<b>Risultato di esercizio</b>	-407.434,80	1.347.537,67	1.754.472,47

### 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	5.497.670,04
Proventi da trasferimenti e contributi	399.995,96
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi dei servizi pubblici di cui:	4.486.545,79
a) proventi dalla gestione dei beni	654.783,42
b) ricavi dalla vendita di beni	3.016.653,24
c) ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	815.109,13
Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	56.199,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	30.882,51
Altri ricavi e proventi diversi	538.746,65
<b>Totale componenti positivi della gestione</b>	<b>11.010.039,95</b>

### **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	1.872.978,45
Prestazioni di servizi	3.835.790,27
Utilizzo beni di terzi	151.069,89
Trasferimenti e contributi di cui:	593.467,32
Trasferimenti correnti	587.655,05
Contributi agli investimenti	5.802,27
Personale	2.859.410,90
Ammortamenti e svalutazioni di cui:	882.699,72
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	52.336,15
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	821.956,12
Svalutazione dei crediti	8.407,45
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-18.300,82
Accantonamenti per rischi	659,32
Altri accantonamenti	121.209,20
Oneri diversi di gestione	247.354,39
<b>Totale componenti negativi della gestione</b>	<b>10.546.338,64</b>

### **Gestione finanziaria**

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

<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
Altri proventi finanziari	4.201,23
Totale proventi finanziari	4.201,23
<b>Oneri finanziari</b>	
Interessi e altri oneri finanziari di cui:	266.209,09
Interessi passivi	265.177,31
Altri oneri finanziari	1.031,78
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>266.209,09</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>-262.007,86</b>

### **Gestione straordinaria**

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

<b>PROVENTI E ONERI STRORDINARI</b>	
Proventi da permessi di costruire	328,14
proventi da trasferimenti in conto capitale	63.356,68
Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo	1.657.119,18
Plusvalenze patrimoniali	1.032,80
Altri proventi straordinari	130.353,80
<b>Oneri straordinari</b>	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	518.349,49
Altri oneri straordinari	1.600,00
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>519.949,49</b>
<b>Totale proventi e oneri straordinari</b>	<b>1.332.241,11</b>

### **Risultato d'esercizio**

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **1.533.934,56**

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **1.347.537,67**

## 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - o della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - o delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - o se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;
  - o 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;
  - o della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - o 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:
  - o 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.

### **Osservazioni**

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 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 2018 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 2018 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.

### **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 Vergiate

Morbegno data 17 settembre 2019

IL REVISORE UNICO  
rag. Elisabetta Natali

**Documento informatico sottoscritto con firma digitale  
ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs. 82/2005**