

# COMUNE DI VERBANIA

PROVINCIA DI VERBANO-CUSIO-OSSOLA

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare*
- *sullo schema di bilancio consolidato*

# ANNO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

OSCAR ROSSO

ROBERT BRAGA

ALESSANDRO DE FAVERI

# COMUNE DI VERBANIA

## ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 18 DEL 23/09/2019 RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018

L'Organo di Revisione esamina lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto

- il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- I principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

all'unanimità

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 VERBANIA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI VERBANIA, 23 settembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

OSCAR ROSSO

ROBERT BRAGA

ALESSANDRO DE FAVERI

## INDICE

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE.....  | 4  |
| RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO..... | 10 |
| VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....                 | 10 |
| VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....          | 11 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....   | 12 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....  | 15 |
| Attivo.....  | 16 |
| Passivo.....   | 18 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....                   | 21 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....   | 22 |
| CONCLUSIONI.....   | 22 |

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di OSCAR ROSSO, ROBERT BRAGA, ALESSANDRO DE FAVERI;

### PREMESSO

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 10/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 7 del 08/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

### VISTO

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 282 del 22/08/2019 di approvazione elenco società appartenenti al gruppo Comune di Verbania e l'elenco enti e società rientranti nell'area del consolidamento – Bilancio consolidato 2018;
- la proposta di approvazione del Bilancio Consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Verbania completo di:
  - Conto Economico
  - Stato Patrimoniale
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### PREMESSO CHE

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 282 del 22/08/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

| Denominazione                                | Cod. Fiscale/<br>P.IVA | Categoria  | Tipologia | Società<br>in house | Società<br>affidatarie<br>dirette di<br>servizio pubblico | %<br>partecipazione | Motivo esclusione dal perimetro<br>di consolidamento |
|--|------------------------|--|-----------|---------------------|---|---------------------|--|
| CONSER V.C.O. S.p.A.                         | 93024180031            | Società per azioni                                 | diretta   | si                  |   | 33,12640%           |  |
| V.C.O. TRASPORTI<br>S.r.l.                   | 01792330035            | Società a<br>responsabilità<br>limitata            | indiretta | no                  | no  | 44,25140%           |  |
| ACQUA NOVARA<br>V.C.O. S.p.A.                | 02078000037            | Società per azioni                                 | diretta   | si                  | si  | 2,47000%            |  |
| V.C.O. SERVIZI S.p.A.<br>in liquidazione     | 02296480037            | Società per azioni                                 | diretta   | no                  | no  | 44,25140%           | IRRILEVANTE  |
| LIDO DI SUNA S.r.l. in<br>liquidazione       | 01505600039            | Società a<br>responsabilità<br>limitata            | diretta   | no                  | no  | 25,00000%           | IRRILEVANTE  |
| DISTRETTO<br>TURISTICO DEL<br>LAGHI S.c.r.l. | 01648650032            | Società consortile<br>a responsabilità<br>limitata | diretta   | no                  | no  | 6,39000%            | IRRILEVANTE  |
| BANCA POPOLARE<br>ETICA S.c.a.r.l.           | 02622940233            | Società consortile<br>per azioni                   | diretta   | no                  | no  | 0,00700%            | IRRILEVANTE  |

|  |             |  |         |    |    |                       |
|--|-------------|--|---------|----|----|-----------------------|
| CONSORZIO<br>OBBLIGATORIO<br>UNICO DI BACINO<br>DEL VERBANO CUSIO<br>OSSOLA - COUB VCO                   | 02235970031 | Consorzio  | diretta | no | no | 16,33800%             |
| CONSORZIO DEI<br>SERVIZI SOCIALI DEL<br>VERBANO - CSSV -   | 93015370039 | Consorzio  | diretta | no | no | 41,70500%             |
| VCO FORMAZIONE<br>S.C.A.R.L.   | 01905580039 | Società<br>cooperativa a<br>responsabilità<br>limitata | diretta | no | no | 40,91000% IRRILEVANTE |
| CONSORZIO CASE DI<br>VACANZA COMUNI<br>NOVARESI  | 80010440032 | Consorzio  | diretta | no | no | 6,55000% IRRILEVANTE  |
| ISTITUTO STORICO<br>DELLA RESISTENZA E<br>DELLA SOCIETÀ<br>CONTEMPORANEA<br>NEL NOVARESE E<br>NEL V.C.O. | 80010400036 | Consorzio  | diretta | no | no | 5,00000% IRRILEVANTE  |
| CSI PIEMONTE   | 01995120019 | Consorzio  | diretta | no | no | 0,04400% IRRILEVANTE  |
| CONSORZIO TOPIX  | 08445410015 | Consorzio  | diretta | no | no | 0,03106% IRRILEVANTE  |
| FONDAZIONE<br>CENTRO EVENTI "IL<br>MAGGIORE"   | 02566350035 | Fondazione   | diretta | no | no | 50,00000% IRRILEVANTE |

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

| Denominazione  | Cod. Fiscale/<br>P.IVA | Categoria                         | %<br>partecipazione | Anno di<br>riferimento bilancio | Metodo di consolidamento     |
|--|------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------------------|------------------------------|
| CONSER V.C.O. S.p.A.   | 93024180031            | Società per azioni                | 33,12640%           | 2018                            | Consolidamento Integrale     |
| V.C.O. TRASPORTI S.r.l.  | 01792330035            | Società a responsabilità limitata | 44,25140%           | 2018                            | Consolidamento Integrale     |
| ACQUA NOVARA V.C.O. S.p.A.   | 02078000037            | Società per azioni                | 2,47000%            | 2018                            | Consolidamento Proporzionale |
| CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO DEL VERBANO CUSIO OSSOLA - COUB VCO | 02235970031            | Consorzio                         | 16,33800%           | 2018                            | Consolidamento Proporzionale |
| CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI DEL VERBANO - CSSV -                         | 93015370039            | Consorzio                         | 41,70500%           | 2018                            | Consolidamento Integrale     |

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- in caso di assenza di organismi enti e società oggetto di consolidamento, è stato formalmente dichiarato in sede di rendiconto la mancata approvazione del bilancio consolidato;
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 24/07/2019 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;

- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - 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);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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;
  - 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;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del COMUNE DI VERBANIA, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "soglia di rilevanza" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;



- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

| 2018                     | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|--------------------------|---------------|------------------|-----------------------|
| Soglia di rilevanza (3%) | 4.171.489,55  | 1.116.857,78     | 968.452,77            |
| <b>PRESENTA</b>          |               |                  |                       |

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

## **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono stati riportati in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

## **VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

- L'Organo di revisione del COMUNE DI VERBANIA e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- non sono presenti discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria);
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato;
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, le eventuali differenze positive sono state riportate nella voce dello Stato Patrimoniale Attivo "B) I - 5 avviamento", mentre quelle negative incidono sulla voce dello Stato Patrimoniale Passivo "B) 4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri ;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del COMUNE DI VERBANIA".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società partecipate quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "COMUNE DI VERBANIA".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

| 2018                      | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|---------------------------|---------------|------------------|-----------------------|
| Soglia di rilevanza (10%) | 13.904.965,16 | 3.722.859,26     | 3.228.175,90          |

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il COMUNE DI VERBANIA ha individuato i bilanci degli enti/società partecipate (singolarmente irrilevanti) da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO  |                                      |                                      |                   |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Voce di Bilancio   | Conto economico consolidato 2018 (A) | Conto economico consolidato 2017 (B) | Differenza (A-B)  |
| A Componenti positivi della gestione                                 | 66.177.080,16                        | 60.780.820,95                        | 5.396.259,21      |
| B Componenti negativi della gestione                                 | 65.403.303,68                        | 60.953.662,60                        | 4.449.641,08      |
| <b>Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)</b> | <b>773.776,48</b>                    | <b>-172.841,65</b>                   | <b>946.618,13</b> |
| C Proventi ed oneri finanziari                                       |                                      |                                      |                   |
| Proventi finanziari  | 38.328,53                            | 50.767,86                            | -12.439,33        |
| Oneri finanziari   | 1.667.881,46                         | 1.713.759,25                         | -45.877,79        |
| <b>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>                       | <b>-1.629.552,93</b>                 | <b>-1.662.991,39</b>                 | <b>33.438,46</b>  |

|  |                      |                     |                      |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>D Rettifica di valore attività finanziarie</b>                |                      |                     |                      |
| Rivalutazioni  | 122,22               | 171,47              | -49,25               |
| Svalutazioni   | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale rettifiche (D)</b>                                     | <b>122,22</b>        | <b>171,47</b>       | <b>-49,25</b>        |
| <b>E Proventi ed oneri straordinari</b>                          |                      |                     |                      |
| Proventi straordinari  | 3.213.248,09         | 5.698.536,00        | -2.485.287,91        |
| Oneri straordinari   | 2.563.256,39         | 3.820.201,37        | -1.256.944,98        |
| <b>Totale proventi ed oneri straordinari (E)</b>                 | <b>649.991,70</b>    | <b>1.878.334,63</b> | <b>-1.228.342,93</b> |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                             | <b>-205.662,53</b>   | <b>42.673,06</b>    | <b>-248.335,59</b>   |
| Imposte  | 636.551,67           | 539.180,97          | 97.370,70            |
| <b>** Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>-842.214,20</b>   | <b>-496.507,91</b>  | <b>-345.706,29</b>   |
| <b>** Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>           | <b>160.974,53</b>    | <b>32.711,61</b>    | <b>128.262,92</b>    |
| <b>** Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>   | <b>-1.003.188,73</b> | <b>-529.219,52</b>  | <b>-473.969,21</b>   |

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del COMUNE DI VERBANIA (ente capogruppo):

| <b>CONTO ECONOMICO</b>   |                                      |   |                         |
|--|--------------------------------------|---|-------------------------|
| <i>Voce di Bilancio</i>  | <i>Bilancio consolidato 2018 (A)</i> | <i>Bilancio COMUNE DI VERBANIA 2018 (B)</i> | <i>Differenza (A-B)</i> |
| <b>A Componenti positivi della gestione</b>                          | <b>66.177.080,16</b>                 | <b>32.281.759,04</b>                        | <b>33.895.321,12</b>    |
| <b>B Componenti negativi della gestione</b>                          | <b>65.403.303,68</b>                 | <b>32.077.143,99</b>                        | <b>33.326.159,69</b>    |
| <b>Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)</b> | <b>773.776,48</b>                    | <b>204.615,05</b>                           | <b>569.161,43</b>       |
| <b>C Proventi ed oneri finanziari</b>                                |                                      |   |                         |
| Proventi finanziari  | 38.328,53                            | 8,40  | 38.320,13               |
| Oneri finanziari   | 1.667.881,46                         | 1.470.992,28                                | 196.889,18              |
| <b>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>                       | <b>-1.629.552,93</b>                 | <b>-1.470.983,88</b>                        | <b>-158.569,05</b>      |
| <b>D Rettifica di valore attività finanziarie</b>                    |                                      |   |                         |
| Rivalutazioni  | 122,22                               | 0,00  | 122,22                  |
| Svalutazioni   | 0,00                                 | 0,00  | 0,00                    |
| <b>Totale rettifiche (D)</b>   | <b>122,22</b>                        | <b>0,00</b>                                 | <b>122,22</b>           |
| <b>E Proventi ed oneri straordinari</b>                              |                                      |   |                         |
| Proventi straordinari  | 3.213.248,09                         | 2.789.041,26                                | 424.206,83              |

|   |                    |                      |                   |
|---|--------------------|----------------------|-------------------|
| Oneri straordinari  | 2.563.256,39       | 2.390.953,40         | 172.302,99        |
| <b>Totale proventi ed oneri straordinari (E)</b>                | <b>649.991,70</b>  | <b>398.087,86</b>    | <b>251.903,84</b> |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                            | <b>-205.662,53</b> | <b>-868.280,97</b>   | <b>662.618,44</b> |
| Imposte   | 636.551,67         | 410.930,33           | 225.621,34        |
| <b>* Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>-842.214,20</b> | <b>-1.279.211,30</b> | <b>436.997,10</b> |

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

| <i>Componenti positivi</i>                     | <i>Valori da consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Valore in Bilancio consolidato 2018</i> |
|--|---------------------------------|-----------------|--|
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 31.027.038,74                   | -7.107.859,36   | 23.919.448,38                              |
| Altri ricavi e proventi diversi                | 4.908.791,14                    | -72.536,09      | 4.836.255,05                               |

| <i>Componenti negativi</i>                    | <i>Valori da consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Valore in Bilancio consolidato 2018</i> |
|---|---------------------------------|-----------------|--|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 4.111.092,42                    | -269,00         | 4.110.823,42                               |
| Prestazioni di servizi                        | 29.325.173,61                   | -7.107.799,44   | 22.217.374,17                              |
| Utilizzo beni di terzi                        | 1.771.230,28                    | -71.893,76      | 1.699.336,52                               |
| Oneri diversi di gestione                     | 880.978,09                      | -433,25         | 880.544,84                                 |

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <b>ATTIVO</b>  | <b>Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)</b> | <b>Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)</b> | <b>Differenza (C = A - B)</b> |
|--|--|--|-------------------------------|
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 2.129.604,49                                   | 1.596.922,60                                   | 532.681,89                    |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 121.951.752,20                                 | 117.243.230,95                                 | 4.708.521,25                  |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 175.867,47                                     | 156.174,63                                     | 19.692,84                     |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                     | <b>124.257.224,16</b>                          | <b>118.996.328,18</b>                          | <b>5.260.895,98</b>           |
| Rimanenze  | 766.421,29                                     | 782.663,90                                     | -16.242,61                    |
| Crediti  | 26.146.103,47                                  | 25.374.333,25                                  | 771.770,22                    |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00   | 0,00   | 0,00                          |
| Disponibilità liquide                                  | 12.636.891,36                                  | 10.810.839,12                                  | 1.826.052,24                  |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                    | <b>39.549.416,12</b>                           | <b>36.967.836,27</b>                           | <b>2.581.579,85</b>           |
| <b>RATEI E RISCONTI (D)</b>                            | <b>635.297,93</b>                              | <b>543.165,09</b>                              | <b>92.132,84</b>              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>164.441.938,21</b>                          | <b>156.507.329,54</b>                          | <b>7.934.608,67</b>           |

| <b>PASSIVO</b>   | <b>Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)</b> | <b>Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)</b> | <b>Differenza (C = A - B)</b> |
|--|--|--|-------------------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                | <b>41.428.985,79</b>                           | <b>40.275.113,42</b>                           | <b>2.842.956,60</b>           |
| <b>FONDI PER RISCHI E ONERI (B)</b>                        | <b>1.570.187,85</b>                            | <b>1.988.239,21</b>                            | <b>-418.051,36</b>            |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>                    | <b>1.678.217,40</b>                            | <b>1.952.572,73</b>                            | <b>-274.355,33</b>            |
| <b>DEBITI (D)</b>  | <b>53.286.654,91</b>                           | <b>53.778.855,92</b>                           | <b>-492.201,01</b>            |
| <b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b> | <b>64.788.808,03</b>                           | <b>58.512.548,26</b>                           | <b>6.276.259,77</b>           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                  | <b>164.441.938,21</b>                          | <b>156.507.329,54</b>                          | <b>7.934.608,67</b>           |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                      | <b>14.967.273,66</b>                           | <b>12.463.201,72</b>                           | <b>2.504.071,94</b>           |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

## Attivo

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a 2.129.604,49 €.

Al riguardo si osserva:

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a 121.951.752,20 €.

Al riguardo si osserva:

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a 175.867,47 €.

Al riguardo si osserva:

## Crediti

I crediti ammontano a 26.146.103,47 € e sono così costituiti:

|   |  |                      |
|---|--|----------------------|
| 1 | Crediti di natura tributaria                               | 4.027.246,14         |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00                 |
| b | Altri crediti da tributi                                   | 4.027.246,14         |
| c | Crediti da Fondi perequativi                               | 0,00                 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi                     | 12.164.389,33        |
| a | verso amministrazioni pubbliche                            | 9.065.034,40         |
| b | imprese controllate  | 0,00                 |
| c | imprese partecipate  | 0,00                 |
| d | verso altri soggetti                                       | 3.099.354,93         |
| 3 | Verso clienti ed utenti                                    | 7.382.579,64         |
| 4 | Altri Crediti  | 2.571.888,36         |
| a | verso l'erario   | 176.510,51           |
| b | per attività svolta per c/terzi                            | 48.969,20            |
| c | altri  | 2.346.408,65         |
|   | <b>Totale crediti</b>                                      | <b>26.146.103,47</b> |

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

|                         |                      |
|-------------------------|----------------------|
| Verso clienti ed utenti | -2.093.870,04        |
| altri                   | -220.771,13          |
| <b>Totale</b>           | <b>-2.314.641,17</b> |

Sul valore dei crediti si osserva:



### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 12.636.891,36€ e sono così costituite:

|   |  |                      |
|---|--|----------------------|
| 1 | Conto di tesoreria   | 11.153.414,98        |
|   | <i>a Istituto tesoriere</i>                                | <i>11.153.414,98</i> |
|   | <i>b presso Banca d'Italia</i>                             | <i>0,00</i>          |
| 2 | Altri depositi bancari e postali                           | 1.473.855,56         |
| 3 | Denaro e valori in cassa                                   | 9.620,82             |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00                 |
|   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | <b>12.636.891,36</b> |

## Passivo

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad 41.428.985,79€ e risulta così composto:

|     |   | 2018                 | 2017                 |
|-----|---|----------------------|----------------------|
| I   | Fondo di dotazione  | -71.196.279,21       | -67.995.784,55       |
| II  | Riserve   | 113.467.479,20       | 108.767.405,88       |
|     | <i>a Da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | <i>7.032.130,07</i>  | <i>7.441.757,89</i>  |
|     | <i>b Da capitale</i>  | <i>763.872,02</i>    | <i>802.087,72</i>    |
|     | <i>c Da permessi di costruire</i>   | <i>12.719.505,23</i> | <i>12.178.992,15</i> |
|     | <i>d Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i> | <i>92.951.971,88</i> | <i>88.344.568,12</i> |
|     | <i>e Altre riserve indisponibili</i>  | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| III | Risultato economico dell'esercizio  | -842.214,20          | -496.507,91          |
|     | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza terzi</b>                                 | <b>41.428.985,79</b> | <b>40.275.113,42</b> |
|     | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi   | 3.763.396,12         | 2.297.866,93         |
|     | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi   | 160.974,53           | 32.711,61            |
|     | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>  | <b>3.924.370,65</b>  | <b>2.330.578,54</b>  |
|     | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>41.428.985,79</b> | <b>40.275.113,42</b> |

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a 1.570.187,85€ e si riferiscono a:

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| 1 | Per trattamento di quiescenza                     | 0,00                |
| 2 | Per imposte                                       | 0,00                |
| 3 | altri   | 1.570.187,85        |
| 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00                |
|   | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>           | <b>1.570.187,85</b> |

### Fondo trattamento di fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a 53.286.654,91€ e sono così costituiti:

|   |   |                      |
|---|---|----------------------|
| 1 | Debiti da finanziamento                                   | 36.315.512,47        |
|   | <i>a prestiti obbligazionari</i>                          | 0,00                 |
|   | <i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>               | 0,00                 |
|   | <i>c verso banche e tesoriere</i>                         | 6.859.826,70         |
|   | <i>d verso altri finanziatori</i>                         | 29.455.685,77        |
| 2 | Debiti verso fornitori                                    | 9.622.858,86         |
| 3 | Acconti   | 25.510,49            |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi                     | 3.101.395,95         |
|   | <i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00                 |
|   | <i>b altre amministrazioni pubbliche</i>                  | 2.060.852,94         |
|   | <i>c imprese controllate</i>                              | 0,00                 |
|   | <i>d imprese partecipate</i>                              | 28.831,84            |
|   | <i>e altri soggetti</i>                                   | 1.011.711,17         |
| 5 | altri debiti  | 4.221.377,14         |
|   | <i>a tributari</i>  | 919.423,53           |
|   | <i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 984.125,59           |
|   | <i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>              | 0,00                 |
|   | <i>d altri</i>  | 2.317.828,02         |
|   | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  | <b>53.286.654,91</b> |

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

|                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| Debiti verso fornitori | -20.086,92        |
| <b>Totale</b>          | <b>-20.086,92</b> |

Sul valore dei debiti si osserva:

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a 64.788.808,03€ ed è così costituita:

|    |                                       |                      |
|----|---------------------------------------|----------------------|
| I  | Ratei passivi                         | 0,00                 |
| II | Risconti passivi                      | 64.685.940,72        |
| 1  | Contributi agli investimenti          | 62.632.256,03        |
|    | <i>a da amministrazioni pubbliche</i> | 56.714.549,58        |
|    | <i>b da altri soggetti</i>            | 5.917.706,45         |
| 2  | Concessioni pluriennali               | 81.649,29            |
| 3  | Altri risconti passivi                | 1.972.035,40         |
|    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>    | <b>64.788.808,03</b> |

#### Conti d'ordine

Tale voce ammonta a 14.967.273,66€ ed è così costituita:

|    |   |                      |
|----|---|----------------------|
| 1  | Impegni su esercizi futuri                    | 14.357.273,66        |
| 2  | beni di terzi in uso                          | 0,00                 |
| 3  | beni dati in uso a terzi                      | 0,00                 |
| 4  | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00                 |
| 5  | garanzie prestate a imprese controllate       | 0,00                 |
| 6  | garanzie prestate a imprese partecipate       | 0,00                 |
| 10 | garanzie prestate a altre imprese             | 610.000,00           |
|    | <b>Totale conti d'ordine</b>                  | <b>14.967.273,66</b> |

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del COMUNE DI VERBANIA;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del COMUNE DI VERBANIA 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (ONC);
- il bilancio consolidato 2018 del COMUNE DI VERBANIA è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del COMUNE DI VERBANIA.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

COMUNE DI VERBANIA, 23 settembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

OSCAR ROSSO

ROBERT BRAGA

ALESSANDRO DE FAVERI