

COMUNE DI VERBANIA

PROVINCIA DI VERBANO-CUSIO-OSSOLA

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2019

ANCREL – 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

OSCAR ROSSO

ROBERT BRAGA

ALESSANDRO DE FAVERI

COMUNE DI VERBANIA

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 51 DEL 26/11/2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- ⑩ 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);
- ⑩ il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- ⑩ 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 2019 del COMUNE DI VERBANIA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI VERBANIA, 26 novembre 2020

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.....	23

INTRODUZIONE

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

PREMESSO

- 10 che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 04/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- 10 che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 42 del 26/05/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

VISTO

- 10 la deliberazione di Giunta Comunale n. 205 del 07/08/2020 di approvazione dell'elenco degli Enti e delle Società appartenenti al gruppo Comune di Verbania e l'elenco Enti e Società rientranti nell'area di consolidamento – Bilancio Consolidato 2019;
- 10 lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 e la proposta di approvazione del Bilancio Consolidato 2019 completo di:
 - ↘ Conto Economico
 - ↘ Stato Patrimoniale
 - ↘ Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

PREMESSO CHE

- 10 la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- 10 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)”;
- 10 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;
- 10 con deliberazione di Giunta Comunale n. 205 del 07/08/2020, 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;

- ⑩ 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/ P.IVA	Categoria	Tipologia partecipazione	Società in house	Società affidatarie diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo esclusione dal perimetro di consolidamento
CONSER V.C.O. S.p.A.	93024180031	Società per azioni	Diretta	Si	Si	33,12640%	
V.C.O. TRASPORTI S.r.l.	01792330035	Società a responsabilità limitata	Indiretta	No	No	44,25140%	
ACQUA NOVARA V.C.O. S.p.A.	02078000037	Società per azioni	Diretta	Si	Si	2,47000%	
V.C.O. SERVIZI S.p.A. in Liquidazione	02296480037	Società per azioni	Diretta	No	No	44,25140%	IRRILEVANTE
LIDO DI SUNA S.r.l. in liquidazione	01505600039	Società a responsabilità limitata	Diretta	No	No	25,00000%	IRRILEVANTE
DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l.	01648650032	Società consortile a responsabilità limitata	Diretta	No	No	4,58000%	IRRILEVANTE
BANCA POPOLARE ETICA S.c.a.r.l.	02622940233	Società consortile per azioni	Diretta	No	No	0,00420%	IRRILEVANTE
CONSORZIO RIFIUTI DEL V.C.O. ex COUB	02235970031	Consorzio	Diretta	No	No	16,33800%	

Commentato [Sipal Inf1]: Compilare manualmente.

CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI DEL VERBANO - CSSV -	93015370039	Consorzio	Diretta	No	No	41,70500%	
VCO FORMAZIONE S.C.A.R.L.	01905580039	Società cooperativa a responsabilità limitata	Diretta	No	No	40,91000%	IRRILEVANTE
CONSORZIO CASE DI VACANZA COMUNI NOVARESI	80010440032	Consorzio	Diretta	No	No	6,55000%	IRRILEVANTE
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E 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 CENTRO EVENTI "IL MAGGIORE"	02566350035	Fondazione	Diretta	No	No	50,00000%	IRRILEVANTE

⑩ 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/ P.IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CONSER V.C.O. S.p.A.	93024180031	Società per azioni	33,12640%	2019	Consolidamento Integrale
V.C.O. TRASPORTI S.r.l.	01792330035	Società a responsabilità limitata	44,25140%	2019	Consolidamento Integrale
ACQUA NOVARA V.C.O. S.p.A.	02078000037	Società per azioni	2,47000%	2019	Consolidamento Proporzionale
CONSORZIO RIFIUTI DEL V.C.O. ex COUB	02235970031	Consorzio	16,33800%	2019	Consolidamento Proporzionale
CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI DEL VERBANO - CSSV -	93015370039	Consorzio	41,70500%	2019	Consolidamento Integrale

- ⑩ 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);
- ⑩ 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;
- ⑩ l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- ⑩ l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- ⑩ l'ente alla data del 25/05/2020 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);
- ⑩ 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;
- ⑩ 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;
- ⑩ 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;
- ⑩ 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:

Commentato [Sipal Inf2]: Compilare manualmente.

- 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.
- 10 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.
- 10 sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 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;
- 10 le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

<i>2019</i>	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Soglia di rilevanza (3%)	4.544.443,01	1.183.188,97	1.009.299,52

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO, ELISIONI ED ELIMINAZIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- ⑩ Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di consolidamento, elisioni ed eliminazioni indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- ⑩ 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;
- ⑩ 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

- ⑩ 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);
- ⑩ L'Ente , come indicato nella Nota integrativa al Bilancio Consolidato 2019, in sede di consolidamento:
 - ha valutato di considerare le operazioni di importo inferiore ad €. 1.500,00 irrilevanti pertanto tali operazioni non sono state elise/eliminate tenuto conto dell'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte;
 - laddove le partite tra i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento sono risultate non coincidenti, le differenze riscontrate sono state segnalate ai soggetti interessati chiedendo la conciliazione dei saldi con indicazione della motivazione dello scostamento . Nel caso in cui non si è potuta verificare la corrispondenza di tali partite e anche in considerazione dell'esiguità degli importi non sono state effettuate né elisioni né rettifiche di partita o sono state considerate le partite risultanti nella contabilità del Comune
- ⑩ 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 infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- ⑩ 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 2019;
- ⑩ le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- ⑩ 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 9 – altre Immobilizzazioni immateriali", mentre quelle negative incidono sulla voce dello Stato Patrimoniale Passivo "A) I - Fondo di dotazione";
- ⑩ 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 2019 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:

2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Soglia di rilevanza (10%)	15.148.143,35	3.943.963,23	3.364.331,74

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:

- ⑩ NELLA COLONNA (A) I DATI ECONOMICI CONSOLIDATI ESERCIZIO 2019;
- ⑩ NELLA COLONNA (B) I DATI ECONOMICI CONSOLIDATI ESERCIZIO 2018;
- ⑩ NELLA COLONNA (C) LA DIFFERENZA TRA LA COLONNA (A) E LA COLONNA (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	Componenti positivi della gestione	68.858.609,99	66.177.080,16	2.681.529,83
B	Componenti negativi della gestione	66.685.627,17	65.403.303,68	1.282.323,49
	Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	2.172.982,82	773.776,48	1.399.206,34
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	29.575,48	38.328,53	-8.753,05
	Oneri finanziari	1.552.803,97	1.667.881,46	-115.077,49

	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-1.523.228,49	-1.629.552,93	106.324,44
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	104,63	122,22	-17,59
	Svalutazioni	101,96	0,00	101,96
	Totale rettifiche (D)	2,67	122,22	-119,55
E	Proventi ed oneri straordinari			
	Proventi straordinari	1.116.537,25	3.213.248,09	-2.096.710,84
	Oneri straordinari	1.181.158,27	2.563.256,39	-1.382.098,12
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-64.621,02	649.991,70	-714.612,72
	Risultato prima delle imposte	585.135,98	-205.662,53	790.798,51
	Imposte	627.246,72	636.551,67	-9.304,95
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-42.110,74	-842.214,20	800.103,46
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	139.508,58	160.974,53	-21.465,95
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-181.619,32	-1.003.188,73	821.569,41

(**) 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):

CONTO ECONOMICO				
	<i>Voce di Bilancio</i>	<i>Bilancio consolidato 2019 (A)</i>	<i>Bilancio COMUNE DI VERBANIA 2019 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
A	Componenti positivi della gestione	68.858.609,99	33.643.317,41	35.215.292,58
B	Componenti negativi della gestione	66.685.627,17	32.055.228,52	34.630.398,65
	Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	2.172.982,82	1.588.088,89	584.893,93
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	29.575,48	4,25	29.571,23
	Oneri finanziari	1.552.803,97	1.354.388,69	198.415,28
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-1.523.228,49	-1.354.384,44	-168.844,05
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	104,63	0,00	104,63

Svalutazioni	101,96	0,00	101,96
Totale rettifiche (D)	2,67	0,00	2,67
E Proventi ed oneri straordinari			
Proventi straordinari	1.116.537,25	878.222,25	238.315,00
Oneri straordinari	1.181.158,27	1.059.486,11	121.672,16
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-64.621,02	-181.263,86	116.642,84
Risultato prima delle imposte	585.135,98	52.440,59	532.695,39
Imposte	627.246,72	406.653,09	220.593,63
* Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-42.110,74	-354.212,50	312.101,76

(*) 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:

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2019
Altri ricavi e proventi diversi	4.614.378,15	-660.958,59	4.494.226,62

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2019
Prestazioni di servizi	30.326.478,01	-9.446.577,17	23.164.122,21
Oneri diversi di gestione	952.831,99	-2.704,63	952.390,11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

NELLA SEGUENTE TABELLA SONO RIPORTATI I PRINCIPALI AGGREGATI DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO, EVIDENZIANDO LE VARIAZIONI RISPETTO AL PRECEDENTE ESERCIZIO:

- ⑩ NELLA COLONNA (A) I DATI PATRIMONIALI CONSOLIDATI ESERCIZIO 2019;
- ⑩ NELLA COLONNA (B) I DATI PATRIMONIALI CONSOLIDATI ESERCIZIO 2018;
- ⑩ NELLA COLONNA (C) LA DIFFERENZA TRA LA COLONNA (A) E LA COLONNA (B).

ATTIVO	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A - B)
Immobilizzazioni Immateriali	2.776.403,30	2.129.604,49	646.798,81
Immobilizzazioni Materiali	127.175.598,74	121.951.752,20	5.223.846,54
Immobilizzazioni Finanziarie	182.706,52	175.867,47	6.839,05
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	130.134.708,56	124.257.224,16	5.877.484,40
Rimanenze	830.664,47	766.421,29	64.243,18
Crediti	31.488.922,53	26.146.103,47	5.342.819,06
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	12.362.740,16	12.636.891,36	-274.151,20
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	44.682.327,16	39.549.416,12	5.132.911,04
RATEI E RISCONTI (D)	603.036,53	635.297,93	-32.261,40
TOTALE DELL'ATTIVO	175.420.072,25	164.441.938,21	10.978.134,04

PASSIVO	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A - B)
PATRIMONIO NETTO (A)	43.676.104,16	41.428.985,79	2.247.118,37
FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	2.422.665,25	3.259.272,08	-836.606,83
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.578.401,90	1.678.217,40	-99.815,50
DEBITI (D)	54.457.291,02	53.286.654,91	1.170.636,11
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	73.285.609,92	64.788.808,03	8.496.801,89
TOTALE DEL PASSIVO	175.420.072,25	164.441.938,21	10.978.134,04
CONTI D'ORDINE	19.595.688,38	14.967.273,66	4.628.414,72

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a 2.776.403,30 €.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a 127.175.598,74 €.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a 182.706,52 €.

Crediti

I crediti ammontano a 31.488.922,53 € e sono così costituiti:

1	Crediti di natura tributaria	3.690.905,16
	<i>a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	<i>0,00</i>
	<i>b Altri crediti da tributi</i>	<i>3.690.905,16</i>
	<i>c Crediti da Fondi perequativi</i>	<i>0,00</i>
2	Crediti per trasferimenti e contributi	18.439.484,21
	<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	<i>16.167.595,09</i>
	<i>b imprese controllate</i>	<i>0,00</i>
	<i>c imprese partecipate</i>	<i>0,00</i>
	<i>d verso altri soggetti</i>	<i>2.271.889,12</i>
3	Verso clienti ed utenti	7.355.902,40
4	Altri Crediti	2.002.630,76
	<i>a verso l'erario</i>	<i>197.983,32</i>
	<i>b per attività svolta per c/terzi</i>	<i>25.638,68</i>
	<i>c altri</i>	<i>1.779.008,76</i>
	Totale crediti	31.488.922,53

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

Verso clienti ed utenti	-18.392,19
altri	-467.685,56
Totale	-486.077,75

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 12.362.740,16€ e sono così costituite:

1		Conto di tesoreria	8.915.713,13
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	<i>8.915.713,13</i>
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	<i>0,00</i>
2		Altri depositi bancari e postali	3.442.865,72
3		Denaro e valori in cassa	4.161,31
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
		Totale disponibilità liquide	12.362.740,16

Passivo

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad 43.676.104,16€ e risulta così composto:

		2019	2018
I	Fondo di dotazione	-74.251.845,96	-71.196.279,21
II	Riserve	117.970.060,86	113.467.479,20
	a <i>Da risultato economico di esercizi precedenti</i>	6.026.568,63	7.032.130,07
	b <i>Da capitale</i>	2.367.626,79	763.872,02
	c <i>Da permessi di costruire</i>	13.577.048,24	12.719.505,23
	d <i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	95.998.817,20	92.951.971,88
	e <i>Altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-42.110,74	-842.214,20
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza terzi	43.676.104,16	41.428.985,79
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.924.370,09	3.763.396,12
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	139.508,58	160.974,53
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	4.063.878,67	3.924.370,65
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	43.676.104,16	41.428.985,79

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a 2.422.665,25€ e si riferiscono a:

1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	0,00
3	altri	1.954.551,01
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	468.114,24
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.422.665,25

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 54.457.291,02€ e sono così costituiti:

1	Debiti da finanziamento	36.171.940,76
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00

	<i>b</i>	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0,00</i>
	<i>c</i>	<i>verso banche e tesoriere</i>	<i>6.129.200,72</i>
	<i>d</i>	<i>verso altri finanziatori</i>	<i>30.042.740,04</i>
2		Debiti verso fornitori	10.913.670,65
3		Acconti	34.502,60
4		Debiti per trasferimenti e contributi	3.140.362,49
	<i>a</i>	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	<i>0,00</i>
	<i>b</i>	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>2.073.010,55</i>
	<i>c</i>	<i>imprese controllate</i>	<i>0,00</i>
	<i>d</i>	<i>imprese partecipate</i>	<i>0,00</i>
	<i>e</i>	<i>altri soggetti</i>	<i>1.067.351,94</i>
5		altri debiti	4.196.814,52
	<i>a</i>	<i>tributari</i>	<i>832.935,27</i>
	<i>b</i>	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>1.021.422,40</i>
	<i>c</i>	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	<i>0,00</i>
	<i>d</i>	<i>altri</i>	<i>2.342.456,85</i>
		TOTALE DEBITI (D)	54.457.291,02

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

Debiti verso fornitori	-1.423.139,36
altre amministrazioni pubbliche	-812.542,72
altri	-1.056,25
Totale	-2.236.738,33

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a 73.285.609,92€ ed è così costituita:

I		Ratei passivi	109.140,15
II		Risconti passivi	73.176.469,77
1		Contributi agli investimenti	71.474.051,66
	<i>a</i>	<i>da amministrazioni pubbliche</i>	<i>65.421.058,69</i>
	<i>b</i>	<i>da altri soggetti</i>	<i>6.052.992,97</i>
2		Concessioni pluriennali	210.762,30
3		Altri risconti passivi	1.491.655,81

			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	73.285.609,92
--	--	--	------------------------------------	----------------------

Conti d'ordine

Tale voce ammonta a 19.595.688,38€ ed è così costituita:

1	Impegni su esercizi futuri	18.935.688,38
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	660.000,00
	Totale conti d'ordine	19.595.688,38

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- ⑩ 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;
- ⑩ i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- ⑩ la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del COMUNE DI VERBANIA;
- ⑩ i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- ⑩ la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- ⑩ 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:

- ⑩ il bilancio consolidato 2019 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;
- ⑩ l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- ⑩ 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 (OIC);
- ⑩ il bilancio consolidato 2019 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 alla proposta di deliberazione Consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 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, 26 novembre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

OSCAR ROSSO

ROBERT BRAGA

ALESSANDRO DE FAVERI
