

COMUNE DI VERBANIA

PROVINCIA DI VERBANO-CUSIO-OSSOLA

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERT BRAGA

MARIA LUISA D'ADDIO

GIOVANNI BOSTICCO

COMUNE DI VERBANIA

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 93/21-24 DEL 12/09/2024

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

L'Organo di Revisione, riunitosi in videoconferenza in data odierna, alla presenza dell'assessore al Bilancio, dott.ssa Anna Rita Marangio, del Responsabile Servizi Finanziari, Dott.ssa Raffaella Rizzato, del Responsabile Settore Controllo di gestione e società partecipate, Dott.ssa Antonella Bisaccia, ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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 dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n. 17/SEAUT/2022/INPR;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del COMUNE DI VERBANIA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI VERBANIA, 12/09/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERT BRAGA

MARIA LUISA D'ADDIO

GIOVANNI BOSTICCO

INDICE

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo..... | 9 |
| Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo..... | 9 |
| Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto..... | 9 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO..... | 10 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO..... | 14 |
| Attivo..... | 15 |
| Passivo..... | 17 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA..... | 20 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI..... | 21 |
| CONCLUSIONI..... | 22 |

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di ROBERT BRAGA, MARIA LUISA D'ADDIO, GIOVANNI BOSTICCO;

PREMESSO

- che con deliberazione consigliere n. 28 del 24/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 86 del 16/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 11/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliere e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 del D.lgs. n. 118/2011;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 265 del 15/07/2024 l'Ente ha approvato l'elenco che indica gli enti, le aziende e le società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che lo schema di Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica sarà approvato dalla Giunta Comunale nella seduta del 16/09/2024;
- che gli enti, le aziende e le società 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:

| <i>Denominazione</i> | <i>Cod. Fiscale/ P.IVA</i> | <i>Categoria</i> | <i>Tipologia partecipazione e</i> | <i>Società in house</i> | <i>Società affidatarie diretta di servizio pubblico</i> | <i>Organismo titolare di affidamento diretto</i> | <i>% partecipazione</i> | <i>Motivo esclusione dal perimetro di consolidament o</i> |
|--|--------------------------------|--|---|-----------------------------|---|--|-----------------------------|---|
| CONSER V.C.O. S.p.A. | 93024180031 | Società per azioni | Diretta | SI | SI | NO | 33,12640% | - |
| V.C.O. TRASPORTI S.r.l. | 01792330035 | Società a responsabilità limitata | Diretta | NO | NO | NO | 44,25140% | - |
| ACQUA NOVARA V.C.O. S.p.A. | 02078000037 | Società per azioni | Diretta | SI | SI | NO | 2,47000% | - |
| LIDO DI SUNA S.r.l. in liquidazione | 01505600039 | Società a responsabilità limitata | Diretta | NO | NO | NO | 25,00000% | IRRILEVANTE |
| DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l. | 01648650032 | Società consortile a responsabilità limitata | Diretta | NO | NO | NO | 8,90000% | - |
| BANCA POPOLARE ETICA S.c.a.r.l. | 02622940233 | Società consortile per azioni | Diretta | NO | NO | NO | 0,00300% | IRRILEVANTE |
| CONSORZIO RIFIUTI DEL V.C.O. | 02235970031 | Consortorio | Diretta | NO | NO | NO | 16,33800% | - |
| CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI | 93015370039 | Consortorio | Diretta | NO | NO | NO | 43,06000% | - |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------|---|---------|----|----|----|----|-----------|-------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| DEL VERRANO - CSSV - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VCO FORMAZIONE S.C.A.R.L. | 01905580039 | Società cooperativa a responsabilità limitata | Diretta | NO | NO | NO | NO | 40,91000% | - | | | | | | | | | | |
| CONSORZIO CASE DI VACANZA COMUNI NOVARESI | 80010440032 | Consorzio | Diretta | NO | NO | NO | NO | 6,27800% | - | | | | | | | | | | |
| ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL V.C.O. | 80010400036 | Consorzio | Diretta | NO | NO | NO | NO | 5,00000% | IRRILEVANTE | | | | | | | | | | |
| CSI PIEMONTE | 01995120019 | Consorzio | Diretta | NO | NO | NO | NO | 0,79000% | IRRILEVANTE | | | | | | | | | | |
| CONSORZIO TOPIX | 08445410015 | Consorzio | Diretta | NO | NO | NO | NO | 0,33000% | IRRILEVANTE | | | | | | | | | | |
| FONDAZIONE CENTRO EVENTI "IL MAGGIORE" | 02566350035 | Fondazione | Diretta | NO | NO | NO | NO | 50,00000% | IRRILEVANTE | | | | | | | | | | |

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

| <i>Denominazione</i> | <i>Cod. Fiscale/ P.IVA</i> | <i>Categoria</i> | <i>% partecipazione</i> | <i>Anno di riferimento bilancio</i> | <i>Metodo di consolidamento</i> |
|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---|-------------------------------------|
| CONSER V.C.O. S.p.A. | 93024180031 | Società per azioni | 33,12640% | 2023 | Consolidamento Integrale |
| V.C.O. TRASPORTI S.r.l. | 01792330035 | Società a responsabilità limitata | 44,25140% | 2023 | Consolidamento Integrale |

| | | | | | |
|--|-------------|---|-----------|------|------------------------------|
| ACQUA NOVARA V.C.O. S.p.A. | 02078000037 | Società per azioni | 2,47000% | 2023 | Consolidamento Proporzionale |
| DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l. | 01648650032 | Società consortile a responsabilità limitata | 8,90000% | 2023 | Consolidamento Proporzionale |
| CONSORZIO RIFIUTI DEL V.C.O. | 02235970031 | Consorzio | 16,33800% | 2023 | Consolidamento Proporzionale |
| CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI DEL VERBANO - CSSV - | 93015370039 | Consorzio | 43,06000% | 2023 | Consolidamento Integrale |
| VCO FORMAZIONE S.C.A.R.L. | 01905580039 | Società cooperativa a responsabilità limitata | 40,91000% | 2023 | Consolidamento Integrale |
| CONSORZIO CASE DI VACANZA COMUNI NOVARESI | 80010440032 | Consorzio | 6,27800% | 2023 | Consolidamento Proporzionale |

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C. (Consorzio dei Servizi Sociali del Verbano, Acqua Novara VCO S.p.A., Consorzio Rifiuti del VCO e Conser VCO S.p.A);
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

| 2023 | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|--------------------------|---------------|------------------|-----------------------|
| Soglia di rilevanza (3%) | 6.436.347,22 | 1.468.090,00 | 1.136.585,06 |

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate;
- 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;

- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del COMUNE DI VERBANIA.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C. (Consorzio dei Servizi Sociali del Verbano: elisione debiti € 150.000,00 per Progetto Stazione di Posta (Dormitorio Rosa Franzi) , € 160.000,00 per Progetto Senior Housing (Ex Casa Custode) ed elisione crediti per € 2,826,45 per Progetto Reti Digitali).

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 GAP e del perimetro di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016) prendendo atto delle motivazioni relative alle eventuali discordanze tra le partite reciproche.

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

Con riferimento alla Società VCO Formazione S.c.a.r.l. l'esercizio sociale non corrisponde all'anno solare (01/09 - 31/08), si precisa che per il 2023 la Società è stata consolidata con il bilancio riclassificato secondo il principio dell'uniformità temporale fornito dalla Società.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- 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, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- 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

Nella tabella che segue sono riportati il risultato d'esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali aggregati del Conto economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-------------------------|--|---|---|-------------------------|
| <i>Voce di Bilancio</i> | | <i>Conto economico consolidato 2023 (A)</i> | <i>Conto economico consolidato 2022 (B)</i> | <i>Differenza (A-B)</i> |
| A | Componenti positivi della gestione | 80.913.145,32 | 77.290.184,15 | 3.622.961,17 |
| B | Componenti negativi della gestione | 79.099.558,83 | 76.553.364,07 | 2.546.194,76 |
| | Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B) | 1.813.586,49 | 736.820,08 | 1.076.766,41 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | Proventi finanziari | 104.250,71 | 109.560,83 | -5.310,12 |
| | Oneri finanziari | 1.669.590,52 | 1.428.410,69 | 241.179,83 |
| | Totale proventi ed oneri finanziari (C) | -1.565.339,81 | -1.318.849,86 | -246.489,95 |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | | | |
| | Rivalutazioni | 451,74 | 40,36 | 411,38 |
| | Svalutazioni | 3.725,69 | 468,53 | 3.257,16 |
| | Totale rettifiche (D) | -3.273,95 | -428,17 | -2.845,78 |
| E | Proventi ed oneri straordinari | | | |
| | Proventi straordinari | 3.203.712,56 | 2.304.056,77 | 899.655,79 |
| | Oneri straordinari | 823.059,40 | 1.286.725,14 | -463.665,74 |
| | Totale proventi ed oneri straordinari (E) | 2.380.653,16 | 1.017.331,63 | 1.363.321,53 |
| | Risultato prima delle imposte | 2.625.625,89 | 434.873,68 | 2.190.752,21 |
| | Imposte | 536.838,18 | 650.265,88 | -113.427,70 |
| | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di terzi) | 2.088.787,71 | -215.392,20 | 2.304.179,91 |
| | Risultato dell'esercizio di gruppo | 1.475.652,02 | 356.035,45 | 1.119.616,57 |
| | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 613.135,69 | -571.427,65 | 1.184.563,34 |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del COMUNE DI VERBANIA (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-------------------------|--|--------------------------------------|---|-------------------------|
| <i>Voce di Bilancio</i> | | <i>Bilancio consolidato 2023 (A)</i> | <i>Bilancio COMUNE DI VERBANIA 2023 (B)</i> | <i>Differenza (A-B)</i> |
| A | Componenti positivi della gestione | 80.913.145,32 | 37.886.168,56 | 43.026.976,76 |
| B | Componenti negativi della gestione | 79.099.558,83 | 37.069.126,54 | 42.030.432,29 |
| | Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B) | 1.813.586,49 | 817.042,02 | 996.544,47 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | Proventi finanziari | 104.250,71 | 42.717,54 | 61.533,17 |
| | Oneri finanziari | 1.669.590,52 | 1.141.791,29 | 527.799,23 |
| | Totale proventi ed oneri finanziari (C) | -1.565.339,81 | -1.099.073,75 | -466.266,06 |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | | | |
| | Rivalutazioni | 451,74 | 0,00 | 451,74 |
| | Svalutazioni | 3.725,69 | 0,00 | 3.725,69 |
| | Totale rettifiche (D) | -3.273,95 | 0,00 | -3.273,95 |
| E | Proventi ed oneri straordinari | | | |
| | Proventi straordinari | 3.203.712,56 | 2.124.952,57 | 1.078.759,99 |
| | Oneri straordinari | 823.059,40 | 580.640,25 | 242.419,15 |
| | Totale proventi ed oneri straordinari (E) | 2.380.653,16 | 1.544.312,32 | 836.340,84 |
| | Risultato prima delle imposte | 2.625.625,89 | 1.262.280,59 | 1.363.345,30 |
| | Imposte | 536.838,18 | 485.385,54 | 51.452,64 |
| | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di terzi) | 2.088.787,71 | 776.895,05 | 1.311.892,66 |
| | Risultato dell'esercizio di gruppo | 1.475.652,02 | 0,00 | 1.475.652,02 |
| | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 613.135,69 | 0,00 | 613.135,69 |

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

| | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| | <u>Componenti positivi della gestione</u> | | |
| 1 | Proventi da tributi | 18.430.897,76 | 17.651.110,94 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 3.445.568,76 | 3.382.656,67 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 12.455.057,84 | 10.864.842,88 |
| | <i>a proventi da trasferimenti correnti</i> | <i>11.038.382,41</i> | <i>9.529.963,79</i> |
| | <i>b quota annuale di contributi agli investimenti</i> | <i>1.347.111,22</i> | <i>1.293.295,11</i> |
| | <i>c contributi agli investimenti</i> | <i>69.564,21</i> | <i>41.583,98</i> |
| 4 | Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 41.589.551,88 | 38.966.768,38 |
| | <i>a proventi derivanti dalla gestione di beni</i> | <i>3.175.568,72</i> | <i>2.863.917,98</i> |
| | <i>b ricavi dalla vendita di beni</i> | <i>1.073.279,90</i> | <i>1.106.520,66</i> |
| | <i>c ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | <i>37.340.703,26</i> | <i>34.996.329,74</i> |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 141.003,90 | 113.300,33 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 4.851.065,18 | 6.311.504,95 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 80.913.145,32 | 77.290.184,15 |

| <i>Componenti positivi</i> | <i>Valori da consolidamento*</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Valore in Bilancio consolidato 2023</i> |
|--|----------------------------------|-----------------|--|
| Proventi da tributi | 18.430.991,60 | -93,84 | 18.430.897,76 |
| Proventi da trasferimenti correnti | 12.700.733,60 | -1.662.351,19 | 11.038.382,41 |
| Quota annuale di contributi agli investimenti | 1.657.111,22 | -310.000,00 | 1.347.111,22 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 42.488.503,97 | -5.147.800,71 | 37.340.703,26 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 5.145.809,94 | -294.744,76 | 4.851.065,18 |

* comprensivi delle operazioni di preconsolidamento

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

| | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|----|---|----------------------|----------------------|
| | <u>Componenti negativi della gestione</u> | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 4.816.706,56 | 4.972.249,73 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 29.319.454,56 | 30.394.342,98 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 2.217.940,25 | 2.195.620,13 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 6.129.268,67 | 5.142.636,42 |
| | <i>a trasferimenti correnti</i> | <i>5.822.199,06</i> | <i>4.686.998,20</i> |
| | <i>b contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | <i>48.000,00</i> | <i>325.602,92</i> |
| | <i>c contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | <i>259.069,61</i> | <i>130.035,30</i> |
| 13 | Personale | 26.895.154,34 | 25.804.548,32 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 7.521.692,35 | 6.626.420,31 |
| | <i>a ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i> | <i>1.115.276,37</i> | <i>741.961,04</i> |
| | <i>b ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | <i>6.249.688,31</i> | <i>5.847.944,78</i> |
| | <i>c altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | <i>4.069,00</i> | <i>9.774,70</i> |
| | <i>d svalutazione dei crediti</i> | <i>152.658,67</i> | <i>26.739,79</i> |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -8.205,14 | -160.187,32 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 896.793,49 | 159.472,72 |
| 17 | Altri accantonamenti | 101.633,80 | 173.207,04 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 1.209.119,95 | 1.245.053,74 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 79.099.558,83 | 76.553.364,07 |

| <i>Componenti negativi</i> | <i>Valori da consolidamento*</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Valore in Bilancio consolidato 2023</i> |
|--|----------------------------------|-----------------|--|
| Prestazioni di servizi | 34.516.152,33 | -5.196.697,77 | 29.319.454,56 |
| Utilizzo beni di terzi | 2.254.803,58 | -36.863,33 | 2.217.940,25 |
| Trasferimenti correnti | 7.869.043,19 | -2.046.844,13 | 5.822.199,06 |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 393.469,61 | -134.400,00 | 259.069,61 |

* comprensivi delle operazioni di preconsolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
 nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;
 nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>ATTIVO</i> | <i>Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)</i> | <i>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)</i> | <i>Differenza (C = A - B)</i> |
|--|--|--|-------------------------------|
| Crediti vs. lo Stato ed altre amm. Pubb. Per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00 | 8.939,61 | -8.939,61 |
| TOTALE CREDITI VS. PARTECIPANTI | 0,00 | 8.939,61 | -8.939,61 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 4.905.471,38 | 4.176.017,13 | 729.454,25 |
| Immobilizzazioni Materiali | 165.617.603,63 | 146.834.325,89 | 18.783.277,74 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 1.029.523,50 | 1.048.242,25 | -18.718,75 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 171.552.598,51 | 152.058.585,27 | 19.494.013,24 |
| Rimanenze | 997.249,74 | 989.044,61 | 8.205,13 |
| Crediti | 58.978.895,83 | 49.361.902,88 | 9.616.992,95 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 59.900,83 | 59.451,02 | 449,81 |
| Disponibilità liquide | 21.142.527,36 | 25.745.517,21 | -4.602.989,85 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 81.178.573,76 | 76.155.915,72 | 5.022.658,04 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 455.728,46 | 1.732.555,67 | -1.276.827,21 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 253.186.900,73 | 229.955.996,27 | 23.230.904,46 |

| <i>PASSIVO</i> | <i>Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)</i> | <i>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)</i> | <i>Differenza (C = A - B)</i> |
|--|--|--|-------------------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 54.941.100,11 | 50.553.535,23 | 4.387.564,88 |
| FONDI PER RISCHI E ONERI (B) | 2.527.553,86 | 3.006.896,89 | -479.343,03 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 1.925.460,09 | 1.946.007,08 | -20.546,99 |
| DEBITI (D) | 71.268.088,90 | 63.925.120,12 | 7.342.968,78 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 122.524.697,77 | 110.524.436,95 | 12.000.260,82 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 253.186.900,73 | 229.955.996,27 | 23.230.904,46 |
| CONTI D'ORDINE | 31.432.289,57 | 35.138.970,98 | -3.706.681,41 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a 4.905.471,38 €.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a 165.617.603,63 €.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a 1.029.523,50 € e sono relative a:

| | | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|----|---|--|---------------------|---------------------|
| IV | | <u>Immobilizzazioni finanziarie</u> | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 972.619,74 | 976.344,44 |
| | | <i>a imprese controllate</i> | 910.246,24 | 913.970,94 |
| | | <i>b imprese partecipate</i> | 2.723,50 | 2.723,50 |
| | | <i>c altri soggetti</i> | 59.650,00 | 59.650,00 |
| | 2 | Crediti verso | 43.593,18 | 43.391,74 |
| | | <i>a altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>b imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>c imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>d altri soggetti</i> | 43.593,18 | 43.391,74 |
| | 3 | Altri titoli | 13.310,58 | 28.506,07 |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 1.029.523,50 | 1.048.242,25 |

Crediti

Il valore complessivo è pari a 58.978.895,83 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

| | | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|----|---|---|---------------|---------------|
| II | | <u>Crediti</u> | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 4.589.963,01 | 3.494.141,08 |
| | | <i>a crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>b altri crediti da tributi</i> | 4.557.630,60 | 3.420.985,95 |
| | | <i>c crediti da Fondi perequativi</i> | 32.332,41 | 73.155,13 |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 40.831.674,12 | 34.508.364,55 |
| | | <i>a verso amministrazioni pubbliche</i> | 39.312.901,80 | 33.306.971,03 |
| | | <i>b imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>c imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|----------|--|----------------------|----------------------|
| | <i>d</i> | <i>verso altri soggetti</i> | 1.518.772,32 | 1.201.393,52 |
| 3 | | Verso clienti ed utenti | 9.111.438,35 | 7.295.756,02 |
| 4 | | Altri Crediti | 4.445.820,35 | 4.063.641,23 |
| | <i>a</i> | <i>verso l'erario</i> | 663.934,52 | 491.238,65 |
| | <i>b</i> | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 3.609,46 | 4.773,87 |
| | <i>c</i> | <i>altri</i> | 3.778.276,37 | 3.567.628,71 |
| | | Totale crediti | 58.978.895,83 | 49.361.902,88 |

Per tali voci sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

| <i>Crediti</i> | <i>Valori da consolidamento*</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Valore in Bilancio consolidato 2023</i> |
|-------------------------|----------------------------------|-----------------|--|
| verso altri soggetti | 1.941.559,49 | -422.787,17 | 1.518.772,32 |
| Verso clienti ed utenti | 10.471.641,30 | -1.360.202,95 | 9.111.438,35 |
| altri | 3.845.006,54 | -66.730,17 | 3.778.276,37 |

* comprensivi delle operazioni di preconsolidamento

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 21.142.527,36 € e sono così costituite:

| | | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|----|----------|--|----------------------|----------------------|
| IV | | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| 1 | | Conto di tesoreria | 10.299.147,49 | 19.405.635,08 |
| | <i>a</i> | <i>istituto tesoriere</i> | 8.986.085,58 | 19.405.635,08 |
| | <i>b</i> | <i>presso Banca d'Italia</i> | 1.313.061,91 | 0,00 |
| 2 | | Altri depositi bancari e postali | 10.835.759,16 | 6.325.839,15 |
| 3 | | Denaro e valori in cassa | 7.620,71 | 14.042,98 |
| 4 | | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale disponibilità liquide | 21.142.527,36 | 25.745.517,21 |

Ratei e risconti attivi

Tale voce ammonta a 455.728,46 € e si riferisce a:

| | | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|---|--|--------------------------------|-------------------|---------------------|
| | | <u>Ratei e risconti</u> | | |
| 1 | | Ratei attivi | 41.661,08 | 1.303.698,97 |
| 2 | | Risconti attivi | 414.067,38 | 428.856,70 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI | 455.728,46 | 1.732.555,67 |

Passivo

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi ammonta a 54.941.100,11 € e risulta così composto:

| | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|-----|---|-----------------------|-----------------------|
| I | Fondo di dotazione | 0,00 | 0,00 |
| II | Riserve | 153.230.590,14 | 133.255.135,02 |
| | <i>b da capitale</i> | <i>7.346.057,05</i> | <i>7.420.869,89</i> |
| | <i>c da permessi di costruire</i> | <i>15.222.088,21</i> | <i>14.116.363,90</i> |
| | <i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i> | <i>121.895.544,15</i> | <i>106.351.681,07</i> |
| | <i>e altre riserve indisponibili</i> | <i>20.969,44</i> | <i>20.969,46</i> |
| | <i>f altre riserve disponibili</i> | <i>8.745.931,29</i> | <i>5.345.250,70</i> |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 1.475.652,02 | 356.035,45 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 4.219.891,69 | 3.175.145,73 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | -109.291.043,55 | -90.874.426,78 |
| | Totale Patrimonio netto di Gruppo | 49.635.090,30 | 45.911.889,42 |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza terzi | | |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 4.692.874,12 | 5.213.073,46 |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 613.135,69 | -571.427,65 |
| | Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 5.306.009,81 | 4.641.645,81 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 54.941.100,11 | 50.553.535,23 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a 2.527.553,86 € e si riferiscono a:

| | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|---|---|---------------------|---------------------|
| | <u>Fondi per rischi e oneri</u> | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Per imposte | 23,50 | 23,50 |
| 3 | Altri | 2.149.685,80 | 2.246.773,59 |
| 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 377.844,56 | 760.099,80 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 2.527.553,86 | 3.006.896,89 |

Fondo trattamento di fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a 71.268.088,90 € e il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

| | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| | <u>Debiti</u> | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 43.182.986,53 | 38.293.834,99 |
| | <i>a prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>c verso banche e tesoriere</i> | 11.057.054,92 | 11.093.715,81 |
| | <i>d verso altri finanziatori</i> | 32.125.931,61 | 27.200.119,18 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 18.890.258,64 | 15.275.415,51 |
| 3 | Acconti | 27.350,01 | 34.667,87 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 2.602.689,06 | 2.709.476,13 |
| | <i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>b altre amministrazioni pubbliche</i> | 753.357,53 | 992.594,51 |
| | <i>c imprese controllate</i> | 166.470,72 | 129.247,00 |
| | <i>d imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>e altri soggetti</i> | 1.682.860,81 | 1.587.634,62 |
| 5 | altri debiti | 6.564.804,66 | 7.611.725,62 |
| | <i>a tributari</i> | 1.160.375,27 | 1.133.614,32 |
| | <i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 1.473.809,99 | 1.361.902,37 |
| | <i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 0,00 | 0,00 |
| | <i>d altri</i> | 3.930.619,40 | 5.116.208,93 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 71.268.088,90 | 63.925.120,12 |

Per tali voci sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

| <u>Debiti</u> | <u>Valori da consolidamento*</u> | <u>Elisioni</u> | <u>Valore in Bilancio consolidato 2023</u> |
|------------------------|----------------------------------|-----------------|--|
| Debiti verso fornitori | 20.291.545,87 | -1.401.287,23 | 18.890.258,64 |
| altri soggetti | 1.891.419,36 | -208.558,55 | 1.682.860,81 |

* comprensivi delle operazioni di preconsolidamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a 122.524.697,77 € e si riferisce a:

| | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|----|--|----------------|----------------|
| | <u>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</u> | | |
| I | Ratei passivi | 185.667,17 | 170.381,91 |
| II | Risconti passivi | 122.339.030,60 | 110.354.055,04 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 118.094.094,64 | 106.457.234,90 |
| | <i>a da amministrazioni pubbliche</i> | 111.064.520,50 | 99.283.972,32 |

| | | | | |
|---|---|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | b | da altri soggetti | 7.029.574,14 | 7.173.262,58 |
| 2 | | Concessioni pluriennali | 593.067,85 | 414.506,80 |
| 3 | | Altri risconti passivi | 3.651.868,11 | 3.482.313,34 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 122.524.697,77 | 110.524.436,95 |

Conti d'ordine

Ammontano a 31.432.289,57 € e si riferiscono a:

| | | Anno 2023 | Anno 2022 |
|----|---|----------------------|----------------------|
| | <u>Conti d'ordine</u> | | |
| 1 | Impegni su esercizi futuri | 30.772.289,57 | 34.478.970,98 |
| 2 | Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Garanzie prestate a altre imprese | 660.000,00 | 660.000,00 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 31.432.289,57 | 35.138.970,98 |

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di Revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che 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;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- 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 rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 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 (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 del COMUNE DI VERBANIA rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- 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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento del COMUNE DI VERBANIA ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

COMUNE DI VERBANIA, 12/09/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERT BRAGA

MARIA LUISA D'ADDIO

GIOVANNI BOSTICCO
