

Comune di Gorla Maggiore
Data 16/09/2019
N. Prot. 0009165 / 2019
Tit. 2 Cl. 11 Fasc.

UOR RAGIONERIA



Comune di Gorla Maggiore
(Provincia di Varese)

VERBALE N. 10/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018.

OGGETTO: ORGANO DI REVISIONE RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di relazione sulla **gestione** e nota integrativa al bilancio consolidato 2018 e la proposta di deliberazione consiliare relativa all'approvazione dello schema di bilancio consolidato esercizio 2018.

Operando ai sensi e nel rispetto

.. del D lgs 18 agosto 2000 n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali

.. del D lgs 23 giugno 2011 n. 118 ed in particolare il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D lgs 118/2011 in base al quale GLI Enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzate i suoi enti strumentali i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate

.. dello statuto e del regolamento di contabilità

.. dei principi di controllo dell'organo di revisione degli Enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili

Approva e/o presenta

L'allegata relazione sulla proposta di delibera consigliare su "relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato 2018

Gorla Maggiore 12 Settembre 2019

L'organo di revisione
(Achille Pesce)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Achille Pesce, revisore unico dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare del 24.02.2018

.. ricevuta nei termini di legge e/o di regolamento la proposta di delibera consiliare e lo schema di bilancio consolidato 2018

.. ricevuta la deliberazione della Giunta comunale 63 del 2.09.2019 avente ad oggetto l'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap) e degli Enti e delle Società partecipate inclusi nel perimetro di consolidamento. Si dà atto che alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

Partecipazioni societarie
Fondazione Torre Colombera
ACCAM S.p.A.
Alfa S.r.l.
Azienda Speciale consortile Medio Olona Servizi alla persona
Gorla Servizi S.r.l.
Società per la tutela ambientale del bacino del fiume Olona in provincia di Varese S.p.A.

Si dà inoltre atto che è risultata essere irrilevante, a seguito dell'analisi effettuata, le partecipazioni che il Comune di Gorla Maggiore detiene in Fondazione Torre Colombera. Tale Ente non è stata inserita nell'area di consolidamento dal momento che nessuno dei parametri di riferimento supera il 3% della soglia di rilevanza.

Pertanto gli enti e le società che sono stati inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018 analisi sono:

Partecipazioni societarie
ACCAM S.p.A.
Alfa S.r.l.
Azienda Speciale consortile Medio Olona Servizi alla persona
Gorla Servizi S.r.l.
Società per la tutela ambientale del bacino del fiume Olona in provincia di Varese S.p.A.

.. ricevuta la deliberazione della Giunta comunale 64 del 2.09.2019 avente ad oggetto l'approvazione del progetto di bilancio consolidato al 31 dicembre 2018

Ed inoltre

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 15/04/2019 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2018, che comprende altresì lo stato patrimoniale ed il conto economico;

Considerati i bilanci dell'esercizio 2018 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, approvati dai rispettivi organi competenti:

- *Accam SpA*: Progetto di Bilancio 2018 approvato dal Consiglio di Amministrazione il 08/07/2019;
- *Alfa Srl*: Bilancio 2018 approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 26/06/2019;
- *Azienda speciale consortile Medio Olona servizi alla persona*: Bilancio 2018 approvato dall'Assemblea consortile con verbale n. 5 del 15.05.2019;
- *Gorla Servizi srl*: Bilancio 2018 approvato dall'Assemblea dei Soci in data 29.04.2019;
- *Società per la tutela ambientale del bacino del Fiume Olona in provincia di Varese S.p.A.*: Bilancio 2018 approvato dall'assemblea ordinaria degli azionisti in data 18.04.2019;

Verifiche

L'organo di revisione ha preso visione delle risultanze dei bilanci dell'Ente e dei soggetti che sono stati inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018

L'organo di revisione ha verificato i prospetti dei rapporti di credito e di debito al 31 dicembre 2018 tra i soggetti costituenti il perimetro di consolidamento

L'organo di revisione ha verificato i prospetti di costo e ricavo intercorsi nell'esercizio 2018 tra i soggetti costituenti il perimetro di consolidamento

L'organo di revisione ha verificato il dettaglio delle rettifiche di consolidamento operate

Ad esito dei controlli effettuati l'organo di revisione ha verificato che a conclusione delle operazioni di consolidamento il bilancio consolidato espone i seguenti aggregati dello Stato Patrimoniale attivo, passivo e patrimonio netto

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	1.411.489,54 €	1.363.212,19 €
2) Proventi da fondi perequativi	410.402,34€	412.281,71€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	220.735,76€	492.344,17€
a) Proventi da trasferimenti correnti	220.735,76€	491.825,44€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti	0,00€	518,73€
4) Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.051.799,92€	2.401.465,91€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.920.950,89€	1.427.501,77€
b) Ricavi della vendita dei beni	0,00€	0,00€
c) Ricavi e proventi della prestazione di servizi	1.130.849,03€	973.964,14€
5) Variazione 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	21.843,73€	10.946,76€
8) Altri ricavi e proventi diversi	538.697,00€	299.879,42€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.654.968,29€	4.980.130,16€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto materie prime e/o beni di consumo	456.653,95€	491.814,40€
10) Prestazioni di servizi	2.345.953,34€	2.269.904,17€
11) Utilizzo beni di terzi	32.146,25€	25.420,45€
12) Trasferimenti e contributi	570.377,51€	618.332,78€
a) Trasferimenti correnti	564.269,04€	597.123,65€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.108,47€	21.209,13€
13) Personale	1.231.501,63€	1.150.090,07€
14) Ammortamenti e svalutazioni	1.736.067,86€	2.129.152,05€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	42.409,66€	56.934,48€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.682.265,28€	1.568.196,11€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.722,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	6.670,92€	504.021,46€
15) Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	307,03€	(2.133,02) €
16) Accantonamenti per rischi	2.476,73€	8.938,27€
17) Altri accantonamenti	171.133,19€	8.816,10€
	127.910,70€	90.834,00€

18) Oneri diversi di gestione	6.674.528,19€	6.791.169,27€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	980.440,10€	(1.811.039,11)€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	439,47€	0,00€
a) da società controllate	0,00€	0,00€
b) da società partecipate	439,47€	0,00€
c) da altri soggetti	0,00€	0,00€
20) Altri proventi finanziari	505,16€	740,95€
	944,63€	740,95€
	Totale proventi finanziari	
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	1.869,35€	1.058,48€
a) Interessi passivi	491,88€	856,35€
b) Altri oneri finanziari	1.377,47€	202,13€
	1.869,35€	1.058,48€
	Totale oneri finanziari	
	(924,72) €	(317,53) €
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	0,00€	0,00€
23) Svalutazioni	560.646,74€	0,00€
	(560.646,74) €	0,00€
	TOTALE RETTIFICHE (D)	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<u>24) Proventi straordinari</u>		
a) Proventi da permessi da costruire	0,00€	0,00€
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	235.044,99€	17.282,00€
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.146.683,13€	4.518.052,29€
d) Plusvalenze patrimoniali	90.680,77€	13.711,19€
e) Altri proventi straordinari	0,00€	0,00€
	1.472.408,89€	4.549.045,48€
	Totale proventi straordinari	
<u>25) Oneri straordinari</u>		
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00€	8.000,00€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	317.921,42€	98.346,94€
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00€	0,21€
d) Altri oneri straordinari	42.877,38€	0,00€
	360.798,80€	106.347,15€
	Totale oneri straordinari	
	1.111.610,09€	4.442.698,33€
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	
	1.530.478,73€	2.631.341,69€
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A -B +C+D+E)	
26) Imposte	85.547,29€	82.673,37€
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprendendo della quota di pertinenza di terzi)	1.444.931,44€	2.548.668,32€
28) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2018	2017
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	0,00€
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00€	0,00€
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e ampliamento	1.981,92€	1.526,70€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.599,01€	32.213,59€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.398,15€	1.254,36€
5) Avviamento	0,00€	0,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.093,77€	686,51€
9) Altre	37.497,15€	52.884,26€
Totale immobilizzazioni immateriali	67.570,00€	88.565,42€
Immobilizzazioni materiali		
II 1) Beni demaniali	24.756.402,83€	25.110.458,64€
1.1) Terreni	492.046,48€	492.046,48€
1.2) Fabbricati	664.054,33€	614.598,30€
1.3) Infrastrutture	23.600.302,02€	24.003.813,86€
1.9) Altri beni demaniali	0,00€	0,00€
III 2) Altre immobilizzazioni materiali		
2.1) Terreni	2.243.234,37€	2.243.234,37€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	19.657.536,14€	17.866.441,85€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	316.541,11€	175.541,81€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	95.977,04€	52.834,45€
2.5) Mezzi di trasporto	73.829,90€	41.45€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	54.568,71€	12.511,72€
2.7) Mobili ed arredi	17.989,00€	15.604,63€
2.8) Infrastrutture	0,00€	0,00€
2.99) Altri beni materiali	105.942,72€	10.714,88€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.072.432,20€	4.276.576,77€
Totale immobilizzazioni materiali	51.394.454,02€	49.763.960,57€
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	12.196,13€	697,68€
a) Imprese controllate	0,00€	0,00€
b) Imprese partecipate	11.498,45€	0,00€
c) Altri soggetti	697,68€	697,68€
2) Crediti verso	46,72€	46,72€
a) Altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) Imprese controllate	0,00€	0,00€
c) Imprese partecipate	0,00€	0,00€
d) Altri soggetti	46,72€	46,72€
3) Altri titoli	0,00€	0,00€
Totali immobilizzazioni finanziarie	12.242,85€	744,40€

	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	51.474.266,87€	49.853.270,39€
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) Rimanenze			
		Totale rimanenze	
II) Crediti		12.605,56€	16.527,21€
1) Crediti di natura tributaria		197.461,66€	413.563,56€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		192.603,38€	413.563,56€
c) Crediti da Fondi per equativi		4.858,28€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		435.393,20€	277.224,35€
a) Verso amministrazioni pubbliche		38.943,74€	36.949,33€
b) Imprese controllate		0,00€	0,00€
c) Imprese partecipate		14.556,33€	0,00€
d) Verso altri soggetti		381.893,13€	240.275,02€
3) Verso clienti ed utenti		1.294.009,25€	1.038.081,36€
4) Altri crediti		372.757,64€	228.181,03€
a) Verso l'Eario		36.741,09€	48.301,26€
b) Per attività svolta per c/terzi		0,00€	22.109,09€
c) Altri		336.016,55€	157.770,68€
		Totale crediti	2.299.621,75€
			1.957.050,30€
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Partecipazioni		0,00€	0,00€
2) Altri titoli		0,00€	0,00€
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00€
			0,00€
IV) Disponibilità liquide			
1) Conto tesoreria		60.639.190,11€	59.872.257,66€
a) Istituto tesoriere		60.639.190,11€	59.872.257,66€
b) Presso banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		177.180,52€	191.986,43€
3) Denaro e valori in cassa		85,26€	347,88€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
		Totale disponibilità liquide	60.816.455,89€
			60.064.591,97€
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	63.128.683,20€	62.038.169,48€
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		2.624,12€	246,12€
2) Risconti attivi		2.062,06€	11.167,44€
		4.686,18€	11.413,56€
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	114.607.636,25€	111.902.853,43€

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I) Fondo di dotazione		63.932.014,67€	63.932.014,67€
II) Riserve		42.837.530,11€	39.509.359,67€
a) Da risultato economico di esercizi precedenti		881.124,25€	0,00€
b) Da capitale		337.653,13€	0,00€
c) Da permessi di costruire		454.587,94€	287.032,20€
d) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		40.145.416,90€	38.785.689,25€

e) Altre riserve indisponibili	1.018.747,89€	436.638,22€
III) Risultato economico dell'esercizio	1.444.931,44€	2.548.668,32€
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	108.214.476,22€	105.990.042,66€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	108.214.476,22€	105.990.042,66€
 B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per trattamento di quietanza	0,00€	0,00€
2) Per imposte	0,00€	0,00€
3) Altri	172.284,24€	141.962,30€
4) Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI (B)	172.284,24€	141.962,30€
 C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R (C)	73.204,03€	66.801,20€
	73.204,03€	66.801,20€
 D) DEBITI		
1) Debiti di finanziamento	172.524,50€	185.993,37€
a) prestiti obbligazionari	0,00€	0,00€
b) v/altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
c) verso banche e tesoriere	80.168,70€	81.344,75€
d) verso altri finanziatori	92.355,80€	104.648,62€
2) Debiti verso fornitori	4.374.034,38€	4.710.717,14€
3) Acconti	241,84€	922,65€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	431.842,25€	104.406,53€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	211.290,63€	104.406,53€
c) imprese controllate	0,00€	0,00€
d) imprese partecipate	70.521,01€	0,00€
e) altri soggetti	150.030,61€	0,00€
5) Altri debiti	763.227,71€	290.928,14€
a) tributari	56.222,92€	29.618,49€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	21.497,44€	9.305,16€
c) per attività svolta per c/terzi	0,00€	143.879,38€
d) altri	685.507,35€	108.125,11€
TOTALE DEBITI (D)	5.741.870,68€	5.292.967,83€
 E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I) Ratei passivi	178.855,37€	276.963,36€
II) Risconti passivi	226.945,71€	134.116,08€
1) Contributi agli investimenti	9.759,06€	31,26€
a) Da altre amministrazioni pubbliche	9759,06€	0,00€
b) Da altri soggetti	0,00€	31,26€
2) Concessioni pluriennali	188.239,76€	123.659,97€
3) Altri risconti passivi	28.946,89€	10.424,85€
TOTALI RATEI E RISCONTI (E)	405.801,08€	411.079,44€
 TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	114.607.636,25€	111.902.853,43€
 CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	4.728.031,36€	4.667.698,68€
2) Beni di terzi in uso	0,00€	0,00€
3) Beni dati in uso ai terzi	0,00€	0,00€

4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00€	23.495,34€
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00€	0,00€
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€
7) Garanzie prestate ad altre imprese	0,00€	0,00€
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.728.031,36€	4.691.194,02€

E risulta composto dai seguenti documenti che ne costituiscono parte integrante e sostanziale

Stato Patrimoniale consolidato attivo

Stato Patrimoniale consolidato **Passivo**

Conto economico consolidato

Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota

L'organo di revisione attesta che il perimetro di consolidamento è stato correttamente formulato e che la nota integrativa e la relazione sulla gestione esprimono il **contenuto** previsto dalle norme in materia

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto ed attesa la corrispondenza del rendiconto alle risultanze del bilancio consolidato **esprime**

Parere favorevole

Per l'approvazione del bilancio consolidato 2018

Gorla Maggiore; 12 Settembre 2019

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
(Dott. Achille Pesce)

