

COMUNE DI VERCELLI

PROVINCIA DI VERCELLI

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

L'Organo di Revisione.

Davide Barberis

Maria Luisa D'Addio

Mario Priano

Indice

1. Introduzione	3
2. Verifiche.....	10
3. Stato Patrimoniale consolidato	11
3.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	12
3.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	17
4. Conto economico consolidato	21
5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	27
6. Osservazioni.....	27
7. Conclusioni.....	28



1. Introduzione

I sottoscritti Davide Barberis, Maria Luisa D'Addio, Mario Priano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 14.02.2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 43 del 23/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 29/04/2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 16/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 473 del 28/12/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa";

Dato atto che

- il Comune di Vercelli ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 473 del 28/12/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Vercelli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Vercelli 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:



PARTECIPAZIONI DIRETTE

SCOCIETA'					
	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2018	Patrimonio Netto 2018	Totale Valore della Produzione 2018 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
A.S.M. VERCELLI SPA	40,00	166.205.031	132.827.287	32.978.884	
COMUNE DI VERCELLI		311.930.689	184.456.125	47.332.199	
Rapporto		53,28	72,01	69,68	
Valutazione	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	SI

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2018	Patrimonio Netto 2018	Totale Valore della Produzione 2018 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
COVERFOP SCARL	43,79	809.427	34.225	62.085	
COMUNE DI VERCELLI		311.930.689	184.456.125	47.332.199	
Rapporto		0,26	0,02	0,13	
Valutazione	RILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	NO

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2018	Patrimonio Netto 2018	Totale Valore della Produzione 2018 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
ATAP SPA	6,34	30.431.060	25.311.246	14.137.007	
COMUNE DI VERCELLI		311.930.689	184.456.125	47.332.199	
Rapporto		9,76	13,72	29,87	
Valutazione	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	SI

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2018	Patrimonio Netto 2018	Totale Valore della Produzione 2018 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
ATL VALSESIA SCARL	5,81	499.935	133.745	444.621	
COMUNE DI VERCELLI		311.930.689	184.456.125	47.332.199	
Rapporto		0,16	0,07	0,94	
Valutazione	RILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	NO

CONSORZI

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2018	Patrimonio Netto 2018	Totale Valore della Produzione 2018 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
C.O.VE.VA.R.	21,95	5.791.799	1.417.445	15.065.189	
COMUNE DI VERCELLI		311.930.689	184.456.125	47.332.199	
Rapporto		1,86	0,77	31,83	
Valutazione	RILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	RILEVANTE	SI

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2018	Patrimonio Netto 2018	Totale Valore della Produzione 2018 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
CONSORZIO UNIVER	25,00	167.245	75.056	47.124	
COMUNE DI VERCELLI		311.930.689	184.456.125	47.332.199	
Rapporto		0,05	0,04	0,10	
Valutazione	RILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	NO

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2018	Patrimonio Netto 2018	Totale Valore della Produzione 2018 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
CSI PIEMONTE	0,87	92.971.328	41.368.135	124.389.801	
COMUNE DI VERCELLI		311.930.689	184.456.125	47.332.199	
Rapporto		29,81	22,43	262,80	
Valutazione	IRRILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	SI

ENTI STRUMENTALI

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2018	Patrimonio Netto 2018	Totale Valore della Produzione 2018 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	100,00	2.529.265	110.647	5.574.926	
COMUNE DI VERCELLI		311.930.689	184.456.125	47.332.199	
Rapporto		0,81	0,06	11,78	
Valutazione	RILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	RILEVANTE	SI

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2018	Patrimonio Netto 2018	Totale Valore della Produzione 2018 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
ISTITUZIONE SCUOLA COMUNALE DI MUSICA F.A. VALLOTTI	100,00	343.134	259.528	428.655	
COMUNE DI VERCELLI		311.930.689	184.456.125	47.332.199	
Rapporto		0,11	0,14	0,91	
Valutazione	RILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	SI

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

	Quota % partecipazione indiretta	Totale attivo Bilancio 2018	Patrimonio Netto 2018	Totale Valore della Produzione 2018 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
ATENA TRADING SRL	40,00	24.092.907	9.163.134	46.720.952	
COMUNE DI VERCELLI		311.930.689	184.456.125	47.332.199	
Rapporto		7,72	4,97	98,71	
Valutazione	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	SI

	Quota % partecipazione indiretta	Totale attivo Bilancio 2018	Patrimonio Netto 2018	Totale Valore della Produzione 2018 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
ATO2ACQUE SCARL	6,80	200.250	48.000	139.394	
COMUNE DI VERCELLI		311.930.689	184.456.125	47.332.199	
Rapporto		0,06	0,03	0,29	
Valutazione	RILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	NO

	Quota % partecipazione indiretta	Totale attivo Bilancio 2018	Patrimonio Netto 2018	Totale Valore della Produzione 2018 (Ricavi caratteristici)	Rilevanza ai fini dell'area/perimetro di consolidamento
EXTRA.TO SCARL	0,16	34.282.657	114.561	37.803.384	
COMUNE DI VERCELLI		311.930.689	184.456.125	47.332.199	
Rapporto		10,99	0,06	79,87	
Valutazione	IRRILEVANTE	RILEVANTE	IRRILEVANTE	RILEVANTE	NO

- In esito alla predetta ricognizione risultano irrilevanti, sulla base del criterio della percentuale di partecipazione detenuta dal Comune inferiore all'1% del capitale della partecipata, e in quanto non titolari di affidamenti diretti, gli organismi di seguito indicati:
 - Extra.TO S.c.a.r.l.
- Alla luce dell'introduzione nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011) del disposto secondo cui "sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamenti diretti da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione", sono ricompresi nell'area di consolidamento i seguenti organismi:
 - Azienda Farmaceutica Municipalizzata, in quanto totalmente partecipata;
 - Istituzione Scuola Comunale di Musica F.A. Vallotti, in quanto totalmente partecipata;
 - C.S.I. Piemonte, in quanto titolare di affidamenti diretti;
- Con riferimento ai restanti organismi partecipati sono state esaminate le singole realtà individuando quelle irrilevanti sulla base dell'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria del Comune di Vercelli (valori di riferimento rendiconto 2018 del Comune di Vercelli e bilanci d'esercizio 2018 degli organismi partecipati), che risultano essere le seguenti:
 - C.O.VER.FO.P. S.c.a.r.l.
 - A.T.L. Valsesia S.c.a.r.l.
 - Consorzio UN.I.VER.
 - Ato2 Acque S.c.a.r.l.

- Il principio contabile relativo al bilancio consolidato stabilisce che, a decorrere dall'esercizio 2018, la valutazione di irrilevanza sulla base dell'incidenza rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria del Comune di Vercelli deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, concretizzandosi nel caso di incidenza complessiva inferiore al 10% rispetto ai parametri in esame, e le cui risultanze sono rappresentate nella seguente tabella:

	Quota % partecipazione	Totale attivo Bilancio 2018	Patrimonio Netto 2018	Totale Valore della Produzione 2018 (Ricavi caratteristici)
COVERFOP SCARL	43,79	809.427	34.225	62.085
ATL VALSESIA SCARL	5,81	499.935	133.745	444.621
CONSORZIO UNIVER	25,00	167.245	75.056	47.124
ATO2ACQUE SCARL	6,80	200.250	48.000	139.394
TOTALE		1.676.857	291.026	693.224
Comune di Vercelli		311.930.689	184.456.125	47.332.199
Rapporto		0,54%	0,16%	1,46%
Valutazione		IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE

- Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Vercelli i seguenti soggetti giuridici:

Comune di Vercelli

A.S.M. Vercelli S.p.a

Atena Trading S.r.l.

Azienda Farmaceutica Municipalizzata

Istituzione Scuola Comunale di Musica F.A. Vallotti

A.T.A.P. S.p.a

C.O.Ve.Va.R.

C.S.I. Piemonte S.c.a.r.l.

- l'ente alla data del...9 GENNAIO 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;


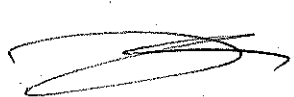
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state/non 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.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Vercelli.



2. Verifiche

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato la contabilizzazione delle rettifiche di preconsolidamento.

L'Organo di revisione del Comune di Vercelli 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 rilevando discordanze

Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

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, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento.

3. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.937	1.510	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.240.478	1.055.952	184.526
Immobilizzazioni Materiali	261.629.107	252.931.759	8.697.348
Immobilizzazioni Finanziarie	368.616	368.622	6
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	263.238.201	254.356.333	8.881.868
Rimanenze	816.776	1.047.091	- 230.315
Crediti	36.408.163	40.187.627	- 3.779.464
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	17.294.853	12.328.674	4.966.179
Disponibilità liquide	21.693.755	24.917.676	- 3.223.921
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	76.213.547	78.481.068	- 2.267.521
RATEI E RISCONTI (D)	249.269	98.460	150.809
TOTALE DELL'ATTIVO	339.702.954	332.937.371	6.765.156

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	189.800.330	178.148.212	11.652.118
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.555.930	2.258.560	297.370
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.866.754	2.113.319	- 246.565
DEBITI (D)	84.281.623	91.132.544	- 6.850.921
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	61.198.317	59.284.736	1.913.581
TOTALE DEL PASSIVO	339.702.954	332.937.371	6.765.583
CONTI D'ORDINE	12.563.424	11.906.016	657.408

3.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo è pari a 1.937,00.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

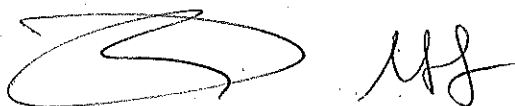
	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	100.387	75.790
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	419.880	426.755
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	avviamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	385.689	231.207
9	altre	334.522	322.200
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.240.478	1.055.952

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	16.250.843	16.564.759
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture		
	1.9	Altri beni demaniali	16.250.843	16.564.759
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	90.415.330	84.402.241
	2.1	Terreni	20.478.399	16.357.225
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	34.985.992	35.977.318
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	33.265.668	30.515.139
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	194.800	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	577.087	801.875
	2.5	Mezzi di trasporto	711.041	538.105
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.666	165.206
	2.7	Mobili e arredi	167.095	43.376
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	189.382	3.997
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	154.962.934	151.964.759
		Totale immobilizzazioni materiali	261.629.107	252.931.759

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili



Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	241.816	241.822
a	<i>imprese controllate</i>	222.400	222.400
b	<i>imprese partecipate</i>	19.260	19.260
c	<i>altri soggetti</i>	156	162
2	Crediti verso	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli	126.800	126.800
	Totale immobilizzazioni finanziarie	368.616	368.622

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

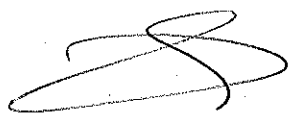

Si rileva che per tale voce sono state eliminate le partecipazioni tra gli enti consolidati per € 56.437.525

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	816.776	1.047.091
		Totale	816.776	1.047.091
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	7.164.784	7.396.305
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	7.128.326	7.214.364
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	36.458	181.941
2		Crediti per trasferimenti e contributi	9.067.390	13.530.296
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.887.686	8.710.504
b		<i>imprese controllate</i>	1.437.234	2.349.012
c		<i>imprese partecipate</i>	106	-
d		<i>verso altri soggetti</i>	742.364	2.470.780
3		Verso clienti ed utenti	9.770.427	10.857.580
4		Altri Crediti	10.405.562	8.403.446
a		<i>verso l'erario</i>	2.286.890	2.092.815
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	298	17.241
c		<i>altri</i>	8.118.374	6.293.390
		Totale crediti	36.408.163	40.187.627
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	-	-
2		altri titoli	17.294.853	12.328.674
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	17.294.853	12.328.674
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	16.346.424	11.619.282
a		<i>Istituto tesoriere</i>	16.346.424	11.497.999
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	-	121.283
2		Altri depositi bancari e postali	5.298.793	13.267.440
3		Denaro e valori in cassa	48.538	30.954
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	21.693.755	24.917.676
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	76.213.547	78.481.068

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che:

- con riferimento alla voce "crediti per trasferimenti e contributi" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 340.179;
- con riferimento alla voce "crediti verso clienti e utenti" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 772.179;
- con riferimento alla voce "altri crediti" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 18.527.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	21.465	18.739
2	Risconti attivi	227.804	79.721
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	249.269	98.460

3.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

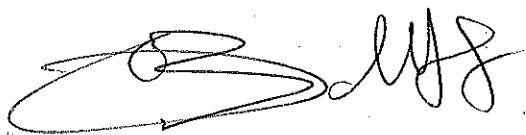
Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	111.456.411	111.678.811
II	Riserve	67.733.250	59.360.845
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	9.060.117	4.234.366
b	<i>da capitale</i>	2.783.729	3.038.925
c	<i>da permessi di costruire</i>	7.057.238	5.843.981
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	44.284.118	44.598.034
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	4.548.048	1.645.539
III	Risultato economico dell'esercizio	10.610.669	7.108.556
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	189.800.330	178.148.212
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	189.800.330	178.148.212

Si rileva che dal processo di elisione dei patrimoni netti degli organismi rientranti nell'area di consolidamento con il valore di partecipazione iscritta nel bilancio del Comune di Vercelli si è determinata una riserva di consolidamento pari a € 2.339.621 (negativa).



Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1.	per trattamento di quiescenza	-	-
2.	per imposte	125	5.564
3.	altri	2.555.805	2.252.996
4.	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.555.930	2.258.560

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	1.866.754	2.113.319

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PA)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	50.205.631	51.856.135
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	4.502.293
c	verso banche e tesoriere	78.590	1.012.363
d	verso altri finanziatori	50.127.041	46.341.479
2	Debiti verso fornitori	19.506.187	17.382.082
3	Acconti	561.477	1.258.282
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.181.111	12.108.003
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.671.994	1.320.842
c	imprese controllate	189.945	529.981
d	imprese partecipate	3.697	6.285
e	altri soggetti	3.315.475	10.250.895
5	altri debiti	8.827.217	8.528.042
a	tributari	1.776.156	1.740.539
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	793.558	661.923
c	per attività svolta per c/terzi ^(**)	612.871	-
d	altri	5.644.632	6.125.580
	TOTALE DEBITI (D)	84.281.623	91.132.544

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

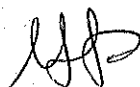
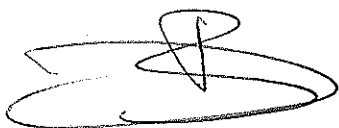
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si rileva che:

- con riferimento alla voce "Debiti verso fornitori" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 795.3159;

- con riferimento alla voce "Debiti per trasferimenti e contributi" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 335.570.



Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	590.168	710.187
II	Risconti passivi	60.608.149	58.574.549
1	Contributi agli investimenti	58.318.532	58.002.749
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.505.625	824.506
b	da altri soggetti	55.182.907	51.178.243
2	Concessioni pluriennali	471.391	361.348
3	Altri risconti passivi	1.818.226	210.452
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	61.198.317	59.284.736

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	11.000.613	10.343.205
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	1.562.811	1.562.811
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	12.563.424	11.906.016

4. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	92.687.794	93.667.289	- 979.495
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	83.316.016	99.638.542	- 16.322.526
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	9.371.778	5.971.253	15.343.031
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.910.152	- 1.701.034	- 209.118
<i>Proventi finanziari</i>	106.995	474.070	- 367.075
<i>Oneri finanziari</i>	2.017.147	2.175.104	- 157.957
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 1.083.200	1.108.079	- 2.191.279
<i>Rivalutazioni</i>	429.446	53.896.732	- 53.467.286
<i>Svalutazioni</i>	1.512.646	52.788.653	- 51.276.007
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.824.927	14.994.022	- 9.169.095
<i>Proventi straordinari</i>	10.355.089	32.647.962	- 22.292.873
<i>Oneri straordinari</i>	4.530.162	17.653.940	- 13.123.778
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	12.203.353	8.429.814	3.773.539
<i>Imposte</i>	1.592.684	1.321.258	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	10.610.669	7.108.556	3.773.539
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Vercelli (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	92.687.794	47.332.199	45.355.595
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	83.316.016	41.470.958	41.845.058
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	9.371.778	5.861.241	3.510.537
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.910.152	- 179.465	- 1.730.687
<i>Proventi finanziari</i>	106.995	1.808.445	- 1.701.450
<i>Oneri finanziari</i>	2.017.147	1.987.910	29.237
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 1.083.200	- 1.083.200	-
<i>Rivalutazioni</i>	429.446	429.446	-
<i>Svalutazioni</i>	1.512.646	1.512.646	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.824.927	5.823.447	1.480
<i>Proventi straordinari</i>	10.355.089	10.226.879	128.210
<i>Oneri straordinari</i>	4.530.162	4.403.432	126.730
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	12.203.353	10.422.023	1.781.330
Imposte	1.592.684	607.510	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	10.610.669	9.814.513	1.781.330
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

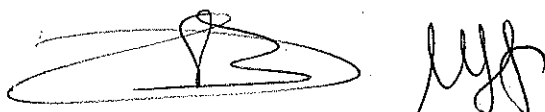
Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	29.002.111	28.879.316
2	Proventi da fondi perequativi	4.075.584	3.865.010
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.244.831	10.802.062
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.207.429	8.210.602
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.768.399	1.768.399
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	269.003	823.061
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	37.458.579	39.011.344
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	950.662	989.228
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.669.354	4.739.683
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	31.838.563	33.282.433
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	6.124	4.556
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	38.876
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.530.218	4.209.140
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.382.595	6.856.985
totale componenti positivi della gestione A)		92.687.794	93.667.289

Si rileva che:

- con riferimento alla voce "Proventi tributari" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 11.095;
- con riferimento alla voce "Proventi da trasferimenti" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 1.026.982;
- con riferimento alla voce "Proventi derivanti dalla gestione dei beni" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 185.242;
- con riferimento alla voce "Ricavi provenienti dalla prestazione di servizi" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 4.108.068;
- con riferimento alla voce "Altri ricavi e proventi diversi" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 151.048.



Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	12.765.261	13.476.233
	Prestazioni di servizi	40.814.163	42.644.698
	Utilizzo beni di terzi	221.254	433.105
	Trasferimenti e contributi	4.992.715	3.796.290
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.992.715	3.748.660
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	47.630
	Personale	16.087.722	16.627.443
	Ammortamenti e svalutazioni	5.846.420	6.994.196
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	313.823	452.979
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.316.535	6.257.889
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.975	6.752
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	214.087	276.576
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	170.063	45.492
	Accantonamenti per rischi	123.008	174.510
	Altri accantonamenti	1.016.289	14.414.736
	Oneri diversi di gestione	1.279.121	1.122.823
	totale componenti negativi della gestione B)	83.316.016	99.638.542

Si rileva che:

- con riferimento alla voce "Prestazioni di servizi" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 4.132.817;
- con riferimento alla voce "Trasferimenti e contributi" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 1.002.563;
- con riferimento alla voce "Oneri diversi di gestione" sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 11.614.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	106.995	74.070
	Totale proventi finanziari	106.995	74.070
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.017.147	2.175.104
a	<i>Interessi passivi</i>	1.998.408	2.146.377
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	18.739	28.727
	Totale oneri finanziari	2.017.147	2.175.104
	totale (C)	2.124.142	2.249.174
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	429.446	53.896.732
23	Svalutazioni	1.512.646	52.788.653
	totale (D)	1.942.092	106.685.385

Si rileva che con riferimento alla voce "Proventi da partecipazioni" essi sono stati elisi per operazioni infragrupo per un importo pari ad € 2.208.426, di cui € 1.808.426 per dividendi percepiti dalla Capogruppo da parte degli enti consolidati ed € 400.000 per dividendi percepiti (pro quota) da A.S.M. Vercelli e provenienti dalla controllata Atena Trading.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	10.355.089	32.647.962
a	Proventi da permessi di costruire	450.000	191.853
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	15.000	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	9.502.523	32.443.193
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-
e	Altri proventi straordinari	387.566	12.916
	totale proventi	10.355.089	32.647.962
25	<i>Oneri straordinari</i>	4.530.162	17.653.940
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.158.703	17.653.940
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
d	Altri oneri straordinari	371.459	-
	totale oneri	4.530.162	17.653.940
	Totale (E)	5.824.927	14.994.022

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	12.203.353	8.429.814
26	Imposte	1.592.684	1.321.258
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	10.610.669	7.108.556
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 12.203.353.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 10.610.669.

5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

6. Osservazioni

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Vercelli 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 2018 del Comune di Vercelli_ è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

7. 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 Vercelli**;

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.

Vercelli, data 20.09.2019

L'Organo di Revisione

