

COMUNE DI VERGIATE

PROVINCIA DI VARESE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2024

Sommario

1. Introduzione	5
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	8
5. Stato patrimoniale consolidato	8
6. Conto economico consolidato	11
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	13
8. Osservazioni e considerazioni	14
9. Conclusioni	14

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2024

L'Organo di Revisione

dott. Mauro Zatti

Verbale n. 21 del 10.09.2025

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, 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 deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei 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 2024 del Comune di Vergiate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vergiate, lì 10 settembre 2025

Il Revisore Unico

dott. Mauro Zatti

1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Mauro Zatti revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.41 del 26/06/2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 15/04/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che questo Organo con verbale n.9 del 31/03/2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che in data 07/08/2025 la Giunta Comunale con propria delibera n.70 ha approvato lo schema di Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2024 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 al 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.58 del 10/07/2025 l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi 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 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:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
A.S.S.V Azienda Sanitaria Vergiate	02021020124	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	100	
C.F.P. Ticino Malpensa Consorzio centro di formazione Professionale	02594340123	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20,63	
Parco Lombardo della Valle del Ticino	08914300150	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,49	
Alfa S.r.l.	03481930125	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,37	
Autorità bacino lacuale laghi Maggiore, Comabbio, Monate e Varese	02902910120	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,2	1. Irrilevanza

- 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:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
A.S.S.V Azienda Sanitaria Vergiate	02021020124	4. Società controllata	1. Diretta	2024	Proporzionale
C.F.P. Ticino Malpensa Consorzio centro di formazione Professionale	02594340123	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	2024	Proporzionale
Parco Lombardo della Valle del Ticino	08914300150	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	2024	Proporzionale
Alfa S.r.l.	03481930125	5. Società partecipata	1. Diretta	2024	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non 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.;
- 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):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Comune di Vergiate	30.687.424,83	19.428.876,90	8.514.936,51
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	920.622,74	582.866,31	255.448,10

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house
- 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 (Allegato 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;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini 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 2024 del Comune di Vergiate

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che non sono state necessarie rettifiche indispensabili di pre-consolidamento;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in fase successiva alla chiusura del Rendiconto 2024 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016). Tuttavia in sede di rendiconto 2024 è stata verificata la situazione dei crediti e dei debiti con dati di preconsuntivo da parte della partecipata Alfa srl.

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).

4. 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 2024;

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

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

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	157.457,67	212.461,35	-55.003,68
Immobilizzazioni materiali	27.514.952,95	26.276.042,68	1.238.910,27
Immobilizzazioni finanziarie	1.791.687,86	2.196.163,91	-404.476,05
Totale immobilizzazioni	29.464.098,48	28.684.667,94	779.430,54

Rimanenze	274.115,23	254.966,71	19.148,52
Crediti	4.991.218,86	6.657.923,97	-1.666.705,11
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	72.117,08	10.227,08	61.890,00
Disponibilità liquide	1.848.185,58	2.175.395,13	-327.209,55
Totale attivo circolante	7.185.636,75	9.098.512,89	-1.912.876,14
Ratei e risconti	22.694,11	27.146,81	-4.452,70
Totale dell'attivo	36.672.429,34	37.810.327,64	-1.137.898,30

Passivo			
Patrimonio netto	22.804.598,12	22.372.521,07	432.077,05
Fondo rischi e oneri	176.770,79	191.304,73	-14.533,94
Trattamento di fine rapporto	216.311,11	229.851,89	-13.540,78
Debiti	7.268.146,83	9.114.722,88	-1.846.576,05
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.206.602,49	5.901.927,07	304.675,42
Totale del passivo	36.672.429,34	37.810.327,64	-1.137.898,30
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 157.457,67.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 27.514.952,95.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.791.687,86.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.991.218,86

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria € 434.485,19
- Crediti per trasferimenti e contributi € 3.218.504,84
- Verso clienti ed utenti e altri crediti € 1.338.228,83

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.848.185,58 sono così costituite:

- Conto di tesoreria € 1.322.827,07
- Altri depositi bancari e postali € 525.330,48
- Denaro e valori in cassa € 28,03

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 22.694,11 e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi per €21.874,17
- Risconti attivi per € 819,94

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 22.804.598,12 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2024	2023
Fondo di dotazione	346.048,31	273.411,00
Riserve	24.381.133,45	24.235.812,69
<i>riserve da capitale</i>	2.309.051,63	2.445.157,10
<i>riserve da permessi di costruire</i>	411.666,14	88.415,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.230.839,59	21.036.540,21
<i>altre riserve indisponibili</i>	412,60	198,92
<i>altre riserve disponibili</i>	429.163,29	665.501,46
Risultato economico dell'esercizio	-725.104,30	546.799,63
Risultati economici di esercizi precedenti	2.293.666,48	1.867.740,43
Riserve negative per beni indisponibili	-3.491.145,82	-4.551.242,68
Totale patrimonio netto di gruppo	22.804.598,12	22.372.521,07
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	22.804.598,12	22.372.521,07

Si rileva che:

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 176.770,79 e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI E ONERI

Fondi per trattamento di quiescenza	
Fondi per imposte	2.897,76
altri	173.873,03
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	176.770,79

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 7.268.146,83

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 4.227.386,58
- Debiti verso fornitori € 1.121.070,19
- Debiti per trasferimenti e contributi € 495.380,01
- Altri debiti € 1.334.857,31

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.206.602,49 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi € 159.122,57
- Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche € 5.984.479,47
- Altri risconti passivi € 63.000,45

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.727.687,25 e si riferiscono totalmente a impegni su esercizi futuri.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2023;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2024 (A)	Conto economico consolidato 2023 (B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.169.964,51	13.456.106,31
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.140.938,18	13.598.912,22
	Risultato della gestione	29.026,33	-142.805,91
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	6.266,26	7.544,31
	<i>oneri finanziari</i>	191.507,41	216.035,39
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>	74,51	172,60
	Risultato della gestione operativa	-156.289,33	-351.469,59
E	<i>proventi straordinari</i>	3.333.008,22	3.664.218,04
E	<i>oneri straordinari</i>	3.716.487,95	2.581.543,65
	Risultato prima delle imposte	-539.769,06	731.204,80
	<i>Imposte</i>	185.335,24	184.405,17
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-725.104,30	546.799,63
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-725.104,30	546.799,63
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Vergiate (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2024 (A)	Bilancio Comune di Vergiate 2024 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.169.964,51	8.514.936,51	4.655.028,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.140.938,18	8.726.722,26	4.414.215,92

	Risultato della gestione	29.026,33	-211.785,75	240.812,08
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	6.266,26	2,03	6.264,23
	<i>oneri finanziari</i>	191.507,41	164.384,06	27.123,35
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	74,51		74,51
	Risultato della gestione operativa	-156.289,33	-376.167,78	219.878,45
E	<i>proventi straordinari</i>	3.333.008,22	3.309.679,52	23.328,70
E	<i>oneri straordinari</i>	3.716.487,95	3.677.462,04	39.025,91
	Risultato prima delle imposte	-539.769,06	-743.950,30	204.181,24
	Imposte	185.335,24	139.775,68	45.559,56
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-725.104,30	-883.725,98	158.621,68
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-725.104,30	-883.725,98	158.621,68
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

7. 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 del Comune di Vergiate;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 del Comune di Vergiate **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 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 2024 del Comune di Vergiate **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 le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. 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:

parere positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2024 del perimetro di consolidamento del Comune di Vergiate 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.

Vergiate, 10 settembre 2025

Il Revisore Unico

Dott. Mauro Zatti

Firmato digitalmente ai sensi D Lgs. 82/2005