

COMUNE DI AULLA
Provincia di Massa Carrara

Relazione sul bilancio consolidato 2017

Il Revisore Unico

Dr. Nicola Strappaghetti

L'ORGANO DI REVISIONE

In data 20 settembre 2018 il sottoscritto dott. Nicola Strappaghetti, Revisore unico del Comune di Aulla, ha ricevuto lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 98 del 19/09/2018 composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale consolidato;
- Conto Economico consolidato;
- Nota integrativa.

I riferimenti normativi sono contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e definiscono:

- i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali;
- i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4); gli schemi di bilancio (allegato 11).

L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 30.07.2015 con la quale veniva rinviata al 2017 (rendiconto 2016), con riferimento alla nuova contabilità armonizzata ex D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., l'adozione del bilancio consolidato.

Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissata per il 30 settembre 2018, relativamente all'annualità 2017.

Preso atto che la redazione del bilancio consolidato è avvenuto attraverso le tre seguenti fasi:

- aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;
- eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
- eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Come previsto dal principio contabile relativo al bilancio consolidato e recepito nella deliberazione di Giunta n. 80 del 17.08.2018 l'area di consolidamento per l'esercizio 2017 è rappresentata dai seguenti organismi/enti/società, per le cui definizioni si rimanda al principio contabile consolidato all. 4 del D.P.C.M. 28.12.2011:

Società/attività svolta	% partecipazione comune	% partecipazione pubblica	Consolidamento (si/no)
Edilizia residenziale pubblica Massa Carrara Spa	6.06%	100%	si
Gaia Spa	0.092%	100%	si

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Si prende atto che nella redazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di cui al DLgs. 118/2011 e successive modificazioni; in particolare, per il consolidamento i bilanci dell'Ente e della partecipata, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili rettificati, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale e del conto economico, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione per quanto riguarda i bilanci della partecipata (cd metodo proporzionale).

Inoltre, in sede di consolidamento sono stati eliminati le operazioni e i saldi reciproci tra il Comune di Aulla e le società oggetto di consolidamento, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La maggior parte degli interventi di rettifica non hanno modificato l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio e/o singoli componenti del conto economico.

Come dettagliato nella sezione "*Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo*" della Nota integrativa allegata alla proposta di approvazione del Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Aulla, si è reso necessario effettuare rettifiche per alcune operazioni infragruppo non reciproche, imputando il relativo importo a rettifica delle riserve.

Verificato che i bilanci dell'esercizio 2017 con relativa nota integrativa e relazione del collegio sindacale delle società E.R.P. SpA e GAIA SpA, sono stati trasmessi al Comune di Aulla e risultano allegati alla proposta di deliberazione di approvazione del bilancio consolidato 2017;

RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il risultato economico dell'esercizio 2017 del Comune di Aulla Capogruppo, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 9/5/2018, ammonta ad € 35.207,53; il conto economico 2017 della soc. ERP SpA evidenzia un utile di € 6.573,00 mentre il conto economico 2017 della soc. GAIA SpA evidenzia un utile di € 878.840,00.

Per quanto riguarda il risultato economico consolidato, si prende atto, dopo le operazioni di consolidamento, del risultato complessivo positivo pari a € 36.414,38

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere FAVOREVOLE

Lucca, 20 settembre 2018

Il Revisore



Verifica effettuata in data 2018-09-21 11:43:07 (UTC)

File verificato: C:\Users\samanta.baldi\Downloads\PARERE REVISORE CONSOLIDATO 2017.pdf (2).p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: STRAPPAGHETTI NICOLA
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 21/09/2018 11:00:27

Dati del certificato del firmatario **STRAPPAGHETTI NICOLA:**

Nome, Cognome: NICOLA STRAPPAGHETTI
Organizzazione: non presente
Numero identificativo: 15470053
Data di scadenza: 18/04/2019 23:59:59
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,
Certification AuthorityC,
, IT
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Fine rapporto di verifica

