

COMUNE DI AULLA

Provincia di Massa Carrara

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Rag. Susanna Ferulli

Comune di AULLA
Provincia di MASSA CARRARA
Organo di revisione

Verbale n. 5 del 13/09/2024

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Deliberazione n. 17/SEZAUT/2022;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2023 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Aulla che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione
Rag. Susanna Ferulli

Il presente verbale è firmato digitalmente.

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'anno 2023;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 5 del 15/04/2024 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 19/08/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 23 del 19/08/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso 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;
- 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)*";
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta n. 102 del 29/07/2021 il Comune di Aulla ha provveduto a:
 - identificare i componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" e l'area di consolidamento per la predisposizione del Bilancio Consolidato 2020;
 - approvare le direttive agli enti e alle società compresi nell'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Aulla oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2020;
 - disciplinare, per le successive annualità (dal Bilancio consolidato 2021), le tempistiche di trasmissione della documentazione prevista dalle direttive approvate dall'Ente (entro il termine del 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento), salvo modifica dell'assetto delle partecipazioni e/o delle specifiche norme in materia;
- con deliberazione n. 83 del 27/06/2024, la Giunta Comunale ha approvato:
 - l'aggiornamento della "*Riconoscimento organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il*

gruppo amministrazione pubblica ai fini dell'individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 - CONFERMA”

- l'elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica”;
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.
- l'elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica” è il seguente:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta servizio pubblico	%	Tipologie (corrispondenti alle missioni del bilancio artt. 11 e 11-ter D.Lgs. n. 118/2011)
Ato Toscana Costa	01620640498	Consorzio - Autorità istituita ai sensi della Legge Regionale 69/2011.	Ente strumentale partecipato	NO	NO	0,66%	Missione n. 9 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”
AIT – Autorità Idrica Toscana	06209860482	Consorzio - Autorità idrica toscana, istituita ai sensi dell’art. 3 della L.R. n. 69/2011.	Ente strumentale partecipato	NO	NO	0,39%	Missione n. 9 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”
SDS Società della Salute Lunigiana	90009630451	Consorzio costituito tra i Comuni della Zona Socio Sanitaria della Lunigiana e l’Azienda USL Toscana Nord Ovest	Ente strumentale partecipato	NO	NO	14,00%	Missione n. 12 “Diritti sociali, politiche sociali e famiglia”.
ERP SPA	01095200455	Società per azioni	Società partecipata	SI	SI	6,06%	Missione n. 8 “Assetto del territorio ed edilizia abitativa”.
GAIA SPA	01966240465	Società per azioni	Società partecipata	SI	SI	0,092%	Missione n. 9 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”
RETI AMBIENTE SPA	02031380500	Società per azioni	Società partecipata	SI	SI	0,004%	Missione n. 9 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”
Fondazione Premio Lunezia	90011040459	Fondazione	Ente strumentale partecipato	NO	NO	33,33%	Missione n. 5 “Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali”
SPEZIA RISORSE SPA	01222120113	Società per azioni	Società partecipata	SI	SI	1%	Missione n. 1 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”

Restano escluse dal GAP le seguenti società partecipate, per le motivazioni indicate a fianco di ciascun soggetto, così come indicato nella relazione sulla gestione:

- **Cat spa** è una società che si trova attualmente in stato di liquidazione e dal 2014 è assoggettata alla procedura di concordato preventivo. Il Comune di Aulla detiene attualmente lo 0,21% del capitale sociale. La sua attività è limitata alla gestione del patrimonio immobiliare di proprietà. La società è a totale partecipazione pubblica, ma non è affidataria di servizi pubblici locali.
- **Pallerone 2000 srl**: la società è fallita con sentenza n°47 del 30/09/2019 del tribunale di Massa.
- **Terme di Equi spa**: la società è fallita con sentenza n°31 del 25/09/2018 del tribunale di Massa.

Ai fini della individuazione degli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo i criteri indicati dal principio contabile, il comune di Aulla ha ritenuto di escludere le seguenti società/consorzi/enti:

- ✓ **l'Ato Toscana Costa**, in quanto il Comune ha una partecipazione dello 0,66% e quindi inferiore all'1%;
- ✓ **l'AIT - Autorità Idrica Toscana**, in quanto il Comune ha una partecipazione dello 0,39% e quindi inferiore all'1%;
- ✓ **la Fondazione Premio Lunezia**, in quanto non è più in attività e non risultano approvati i bilanci d'esercizio dal 2011 ad oggi; l'ultimo bilancio approvato è relativo all'esercizio 2010 e, pertanto, ricorre una ipotesi di oggettiva impossibilità di reperimento delle informazioni necessarie ai fini del consolidamento.

Gli enti e le società inclusi nell'elenco oggetto di consolidamento per l'esercizio 2023, a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte nella relazione sulla gestione, sono:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	Tipologie (corrispondenti alle missioni del bilancio artt. 11 e 11-ter D.Lgs. n. 118/2011)	Metodo di consolidamento
SDS - Società della Salute Lunigiana	90009630451	Consorzio pubblico costituito tra i Comuni della Zona Socio Sanitaria della Lunigiana e l'Azienda USL	Ente strumentale	14,00%	Missione n. 12 “Diritti sociali, politiche sociali e famiglia”.	Proporzionale
ERP SPA	01095200455	Società per azioni	Società partecipata	6,06%	Missione n. 8 “Assetto del territorio ed edilizia abitativa”.	Proporzionale
GAIA SPA	01966240465	Società per azioni	Società partecipata	0,092%	Missione n. 9 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”	Proporzionale
RETI AMBIENTE SPA	02031380500	Società per azioni	Società partecipata	0,004%	Missione n. 9 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”	Proporzionale
SPEZIA RISORSE SPA	01222120113	Società per azioni	Società partecipata	1%	Missione n. 1 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”	Proporzionale

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco oggetto di consolidamento per l'esercizio 2023 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,

- l'ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente 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 3.2 su richiamato, 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, con le seguenti note:
 - prot. 15.786 del 31/07/2024 – società ERP Spa
 - prot. 14.788 del 16/07/2024 – società Gaia Spa
 - prot. 16.601 del 13/8/2024 –(mail 9/8/2024) soc. SDS Società della salute Lunigiana
 - prot. 14.457 del 11/07/2024 – Reti Ambiente Spa
 - prot. 14.700 del 16/07/2024 – Spezia Risorse Spa

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 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.
- come riportato nella relazione tecnica, la SDS Lunigiana ha trasmesso i bilanci 2023 ed il prospetto debiti/crediti (allegato al rendiconto 2023 dell'Ente) ma non hanno comunicato i dati relativi ai costi/ricavi per rapporti infragruppo tra il Comune di Aulla e la citata società.
- L'Ente ha proceduto, comunque, in base ai costi/ricavi rilevati dalla contabilità e in base ai provvedimenti emanati dal Comune di Aulla e dalla citata società, alle scritture di rettifica per operazioni infragruppo, come dettagliato nella nota integrativa.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2023.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è allegata al Rendiconto 2023 la nota informativa dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Per il dettaglio si rinvia alla lettura della Nota informativa allegata al Rendiconto 2023, riportante altresì l'indicazione degli organismi partecipati per i quali non è stato possibile procedere con la conciliazione dei rapporti creditori e debitori al 31/12/2023.

La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato, anche delle altre posizioni reciproche infragruppo.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

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 2023; le differenze di consolidamento risultano dal prospetto allegato:

Variazione Patrimonio Netto Comune e Consolidato

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2023	Bilancio consolidato al 31.12.2023	Variazioni
Fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Riserve	€ 47.174.365,35	€ 47.192.889,39	-€ 18.524,04
<i>da capitale</i>	€ 0,00		€ 0,00
<i>da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 47.174.220,73	€ 47.174.220,73	€ 0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 144,62	€ 18.668,66	-€ 18.524,04
Risultato economico dell'esercizio	€ 15.964,08	€ 17.254,42	-€ 1.290,34
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 49.125,89	€ 49.125,89	€ 0,00
Riserve negative per beni indisponibili	-€ 22.737.612,41	-€ 22.737.612,41	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 24.501.842,91	€ 24.521.657,29	-€ 19.814,38

Nella nota integrativa sono state evidenziate le cause alle quali imputare la differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad euro – 19.814,38.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2023 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “Gruppo amministrazione pubblica del Comune intestato”.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Aulla”.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	<i>Conto economico consolidato 2023 (A)</i>	<i>Conto economico consolidato 2022 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.819.900,19	14.669.557,32	150.342,87
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.248.610,76	13.688.201,42	-439.590,66
	Risultato della gestione	1.571.289,43	981.355,90	589.933,53
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-529.141,42	-551.625,67	22.484,25
	<i>proventi finanziari</i>	12.423,51	1.302,49	11.121,02
	<i>oneri finanziari</i>	541.564,93	552.928,16	-11.363,23
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	10.206,73	0,01	10.206,72
	<i>Rivalutazioni</i>	10.206,73	0,01	10.206,72
	<i>Svalutazioni</i>	0	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	1.052.354,74	429.730,24	1.482.084,98
E	<i>proventi straordinari</i>	958.314,82	3.245.603,48	-2.287.288,66
E	<i>oneri straordinari</i>	1.836.009,86	-3.532.377,25	5.368.387,11
	Risultato prima delle imposte	174.659,70	142.956,47	317.616,17
	<i>Imposte</i>	157.405,28	154.422,99	2.982,29
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota	17.254,42	-11.466,52	28.720,94
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capo	17.254,42	-11.466,52	28.720,94

- 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).

Le variazioni del risultato economico consolidato 2023 rispetto al risultato economico 2022 del Comune di Aulla, dovute all'inserimento dei risultati economici, in base alla percentuale di partecipazione, e alle rettifiche di consolidamento, vengono riportate nella seguente tabella:

	RETTIFICHE DEBITI/CREDITI – COSTI/RICAVI 2023		RETTIFICHE DEBITI/CREDITI IN %	
SOC. ERP SPA 6,06%				
C) II 3- crediti verso clienti e utenti	-€ 18.942,36		-€ 1.147,91	
CE – voce A4C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-€ 18.942,36		(A) -€ 1.147,91
C) II 3- crediti verso clienti e utenti	-€ 18.360,00		-€ 1.112,62	
CE – voce A4C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-€ 18.360,00		(B) -€ 1.112,62
SOC. GAIA SPA 0,092%				
Debiti D5d	€ 568.903,48		-----	
II 4C - Altri crediti		€ 434.694,78		-----
CE – voce A4C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		€ 134.208,70		(C) € 143,97
UTILE DELL’ESERCIZIO 2023 SOC. GAIA SPA		€ 510.183,00		(D) € 469,37
UTILE DELL’ESERCIZIO 2023 SOC. ERP SPA		€ 13.393,00		(E) € 811,62
UTILE DELL’ESERCIZIO 2023 SDS LUNIGIANA		€ 0,00		(F) € 0,00
UTILE DELL’ESERCIZIO 2023 SOC. RETI AMBIENTE SPA		-€ 2.587.397,00		(G)- € 103,50
UTILE DELL’ESERCIZIO 2023 SOC. SPEZIA RISORSE SPA		€ 222.941,00		(H) € 2.229,41
TOTALE VARIAZIONI RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023 (A+B+C+D+E+F+G+H)				€ 1.290,34

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE: risultante dalla somma delle variazioni economiche positive del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, evidenzia l'entità complessiva dei proventi dell'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali. Il valore complessivo dei Componenti Positivi della Gestione per l'anno 2023 del Conto economico consolidato è pari ad euro 14.819.900,19

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE: derivante dalla somma delle variazioni economiche negative del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, mostra l'entità complessiva dei costi e degli oneri d'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali, e comprende le quote di ammortamento economico. Il valore complessivo dei Componenti negativi della Gestione per l'anno 2023 del Conto economico consolidato ammonta ad euro 13.248.610,76.

Il risultato della gestione evidenzia un saldo positivo di euro 1.571.289,43.

RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto economico consolidato dell'esercizio 2023 si chiude con un risultato positivo di euro 17.254,42.

Nella tabella sottostante sono riportati i risultati economici dell'esercizio 2023 del Comune di Aulla e di ciascuna società partecipata:

Gruppo Comune di Aulla	Risultato economico 2023
Comune di Aulla	€ 15.964,08
Erp spa	€ 13.393,00
Gaia spa	€ 510.183,00
SDS Lunigiana	€ 0,00
Gruppo Reti Ambiente Spa	-€ 2.587.397,00
Spezia Risorse Spa	€ 222.941,00

Nonostante il risultato negativo 2023 del Gruppo Retiambiente Spa, pari a € 2.587.397,00, l'esercizio 2023 del Gruppo Comune di Aulla si chiude con un risultato positivo di € 17.254,42; il risultato 2023 non ha risentito di tale perdita in quanto è confluita nel conto economico consolidato in base alla quota di partecipazione pari all' 0,004%.

In merito alle singole voci che compongono il conto economico 2023 delle suddette società si rinvia integralmente alla lettura di quanto riportato nelle note informative delle società stesse allegate alla deliberazione di approvazione del bilancio consolidato 2023.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- 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).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	161.256,22	175.185,39	-13.929,17
Immobilizzazioni materiali	60.796.800,79	60.946.268,23	-149.467,44
Immobilizzazioni finanziarie	2.672,68	3.436,49	-763,81
Totale immobilizzazioni	60.960.729,69	61.124.890,11	-164.160,42
Rimanenze	372.462,35	503.231,91	-130.769,56
Crediti	14.574.137,02	13.950.834,96	623.302,06
Altre attività finanziarie	34,32	0	34,32
Disponibilità liquide	535.087,61	1.959.030,21	-1.423.942,60
Totale attivo circolante	15.481.721,30	16.413.097,08	-931.375,78
Ratei e risconti	16.160,31	15.086,89	1.073,42
Totali dell'attivo	76.458.611,30	77.553.074,08	-1.094.462,78
Passivo			
Patrimonio netto	24.521.657,29	24.469.986,93	51.670,36
Fondo rischi e oneri	1.196.350,60	1.285.384,22	-89.033,62
Trattamento di fine rapporto	57.543,36	53.596,29	3.947,07
Debiti	18.693.042,14	19.971.578,21	-1.278.536,07
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	31.990.017,91	31.772.528,43	217.489,48
Totali del passivo	76.458.611,30	77.553.074,08	-1.094.462,78
Conti d'ordine	2.868.998,49	2.839.787,24	29.211,25

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 161.256,22

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 60.796.800,79

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.672,68

Rimanenze

Il valore complessivo è pari a euro 372.462,35

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 14.574.137,02

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 535.087,61

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 24.521.657,29 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione		
Riserve	47.192.889,39	40.228.298,67
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>	0,00	144.620,09
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	47.174.220,73	40.058.180,69
<i>altre riserve indisponibili</i>	18.668,66	25.497,89
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	17.254,42	-11.466,52
Risultati economici di esercizi precedenti	49.125,89	62.179,21
Riserve negative per beni indisponibili	-22.737.612,41	-15.809.024,43
Totale patrimonio netto di gruppo	24.521.657,29	24.469.986,93
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
Totale Patrimonio Netto	24.521.657,29	24.469.986,93

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.196.350,60

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo. Totale euro 57.543,36

Debiti

I debiti ammontano a euro 18.693.042,14

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 31.990.017,91

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.868.998,49

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune;
- 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, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune intestato 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 è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

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 un parere FAVOREVOLE ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2023 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Aulla.

L'Organo di revisione ricorda che il termine per l'invio del bilancio consolidato alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche - BDAP di cui all'art. 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, è di trenta giorni dall'approvazione del bilancio stesso in Consiglio Comunale.

In caso di ritardo di detto invio, si applica la sanzione prevista dal c. 1-quinquies, dell'art. 9 del d.l. 113/2016; gli enti inadempienti non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto.

L'Organo di revisione

Rag. Susanna Ferulli