

**COMUNE DI AULLA**  
Provincia di Massa Carrara

***Relazione sul bilancio consolidato 2019***

**Il Revisore Unico**

Dr. Nicola Strappaghetti

## L'ORGANO DI REVISIONE

In data 7 novembre 2020 il sottoscritto dott. Nicola Strappaghetti, Revisore unico del Comune di Aulla, ha ricevuto lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Giunta Comunale n.128 del 05/11/2020 composto dai seguenti documenti:

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

Premesso che:

- ✓ i riferimenti normativi sono contenuti nel D.lgs. n.118 del 23/6/2011 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) e 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.
- ✓ 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)"

In considerazione della situazione emergenziale determinata dall'epidemia di Covid-19, l'art. 110, c. 1, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 dispone il rinvio dell'ordinario termine del 30 settembre per l'approvazione del bilancio consolidato al 30 novembre 2020;

Vista:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 128 del 5/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale n. 52 del 6/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
  - Bilancio dell'esercizio 2019 con relativa nota integrativa e relazione del collegio sindacale delle società E.R.P. - SpA ;
  - Bilancio dell'esercizio 2019 con relativa nota integrativa e relazione del collegio sindacale delle società GAIA - SpA;
  - Bilancio dell'esercizio 2019 con relativa nota integrativa e relazione del collegio sindacale delle Società della Salute – SDS Lunigiana.

Verificato che i bilanci dell'esercizio 2019 con relativa nota integrativa e relazione del collegio sindacale delle società E.RP SpA, GAIA SpA e SDS Lunigiana sono stati trasmessi al Comune di Aulla e risultano allegati alla proposta di deliberazione di approvazione del bilancio consolidato 2019;

## PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Considerato che:

- il Comune di Aulla ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.118 del 14/10/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Aulla e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Aulla 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;

Verificato che l'Ente con apposita nota PEC 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;

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- 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

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

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

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
SDS – Società della Salute Lunigiana	14% (21 quote su 150)	100%	si

## PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

La redazione del bilancio consolidato del gruppo Comune di Aulla 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).

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 2019 del Comune di Aulla, si è reso necessario effettuare rettifiche per alcune operazioni infragruppo non reciproche, imputando il relativo importo a rettifica delle riserve.

## 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;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- 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;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - 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 con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>Attivo</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Immobilizzazioni immateriali	174.535,50	165.600,63	8.934,87
Immobilizzazioni materiali	58.347.637,82	58.095.687,74	251.950,08
Immobilizzazioni finanziarie	4.846,88	7.925,44	-3.078,56
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>58.527.020,20</b>	<b>58.269.213,81</b>	<b>257.806,39</b>
Rimanenze	520.636,07	521.328,21	-692,14
Crediti	14.512.518,47	14.219.488,31	293.030,16
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.688.513,31	4.473.888,70	-785.375,39
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>18.721.667,85</b>	<b>19.214.705,22</b>	<b>-493.037,37</b>
Ratei e risconti	13.529,79	11.855,35	1.674,44
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>77.262.217,84</b>	<b>77.495.774,38</b>	<b>-233.556,54</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>24.564.755,29</b>	<b>24.805.629,19</b>	<b>-240.873,90</b>
Fondo rischi e oneri	931.374,66	857.766,60	73.608,06
Trattamento di fine rapporto	46.520,01	42.833,59	3.686,42
Debiti	20.034.287,52	20.722.829,68	-688.542,16
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	31.685.280,36	31.066.715,32	618.565,04
<b>Totale del passivo</b>	<b>77.262.217,84</b>	<b>77.495.774,38</b>	<b>-233.556,54</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>5.724.469,84</b>	<b>2.464.380,31</b>	<b>3.260.089,53</b>

## IL RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il risultato economico dell'esercizio 2019 del Comune di Aulla Capogruppo, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 29/6/2020, ammonta ad € - 328.209,90; il conto economico 2019 della soc. ERP SpA evidenzia un utile di € 15.138,00, il conto economico 2019 della soc. GAIA SpA evidenzia un utile di € 1.028.591,00 e il conto economico 2019 della soc. SDS Lunigiana si è chiuso in pareggio.

Per quanto riguarda il risultato economico consolidato, si prende atto, dopo le operazioni di consolidamento, del risultato complessivo negativo pari a € -326.346,24.

### **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 parere FAVOREVOLE all'approvazione del bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Aulla.

Lucca, *l. 10/11/2020*

Il Revisore

Dr. Nicola Strappaghetti

