

# **COMUNE DI AULLA**

PROVINCIA DI Massa Carrara

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

**L'Organo di Revisione**

*Rag. Susanna Ferulli*

Comune di Aulla (MS)

COMUNE DI AULLA  
Provincia di MASSA CARRARA  
ORGANO DI REVISIONE

**Verbale n. 19 del 4 settembre 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 Aulla (MS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

\_\_\_\_\_, li \_\_\_\_\_

L'Organo di Revisione

Rag. Susanna Ferulli

---

## Sommario

1. Introduzione	3
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	9
5. Stato patrimoniale consolidato	9
6. Conto economico consolidato	13
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	15
8. Osservazioni e considerazioni	15
9. Conclusioni	16

---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Rag. Susanna Ferulli, nominato revisore unico del Comune di Aulla con deliberazione consiliare n. 50 del 30.12.2023, per il triennio 2024/2026;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 2 del 29/04/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che questo Organo con verbale n. 3 del 10/4/2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n.144 del 21/08/2025 è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2024;
- che in data 22/08/2025 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 23/2025 e lo schema del bilancio consolidato per l'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)";
- 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;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n.121 del 17/07/2025, l’Ente ha approvato l’elenco 1 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:

TABELLA ELENCO 1

Denominazione	Cod. Fiscale/P.I. VA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidatari a 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"

- 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:

TABELLA ELENCO 2

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

- 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'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

(Dati desunti dal Conto economico e dallo Stato patrimoniale dell'esercizio 2023, approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n.9 in data 29/04/2024)

<b>ANNO 2023</b>	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di AULLA	72.942.796,78	24.501.842,91	12.363.049,91
SOGLIA DI RILEVANZA PER SINGOLA SOCIETA'/ENTE (3%)	2.188.283,90	735.055,29	370.891,50
SOGLIA DI RILEVANZA COMPLESSIVA (10%)	7.294.279,68	2.450.184,29	1.236.304,99

- 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 risultano, pertanto, escluse dal GAP le seguenti società partecipate, per le motivazioni indicate a fianco di ciascun soggetto, così come indicato nella relazione sulla gestione:
  - soc. 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.
  - Soc. Pallerone 2000 Srl: la società è fallita con sentenza n°47 del 30/09/2019 del tribunale di Massa.
  - Soc. Terme di Equi Spa: la società è fallita con sentenza n°31 del 25/09/2018 del tribunale di Massa.
- che al fine di identificare gli enti da includere nell'area di consolidamento, secondo i criteri indicati dal principio contabile, il Comune di Aulla ha ritenuto inoltre di escludere le seguenti società/consorzi/enti, per le motivazioni indicate a fianco di ciascun soggetto, così come indicato nella relazione sulla gestione:
  - 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.

- 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 nota PEC prot. n. 13.871 del 23/7/2025 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'Ente *capogruppo ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo con le seguenti note:
  - prot. 14.451 del 04/08/2025 – società ERP Spa
  - prot. 14.644 del 05/08/2025 – società Gaia Spa
  - prot. 14.205 del 29/07/2025 - soc. SDS Società della salute Lunigiana
  - prot. 13.914 del 24/07/2025 – Reti Ambiente Spa
  - prot. 14.591 del 05/08/2025 – Spezia Risorse Spa
- 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 Aulla.

---

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

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

Per il dettaglio delle rettifiche e delle elisioni patrimoniali/economiche si rinvia alla lettura della nota integrativa allegata alla proposta di deliberazione consiliare.

Si rileva che non risultano operazioni infragruppo nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

---

## 3. 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 2024 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 2024, riportante altresì l'indicazione degli organismi partecipati per i quali non è stato possibile procedere con la conciliazione dei rapporti creditori e debitori al 31/12/2024.

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.

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo, sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato ed è stata data opportuna motivazione in nota integrativa in merito al loro ammontare e all'incidenza sul bilancio consolidato.
- 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 ( Gaia Spa/Erp Spa).



---

## 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.

*(N.B. Il Principio Contabile Applicato 4/3 al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" afferma che le partecipazioni in società controllate o partecipate vanno iscritte secondo il metodo del patrimonio netto ma che: "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva).*

- le differenze di consolidamento sono state 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; tali differenze da annullamento sono dettagliate e indicate per ciascuna società nella Nota Integrativa allegata al Bilancio Consolidato 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).

<b>Attivo</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	179.239,39	161.256,22	17.983,17
Immobilizzazioni materiali	60.753.361,78	60.796.800,79	-43.439,01
Immobilizzazioni finanziarie	1.764,46	2.672,68	-908,22
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>60.934.365,63</b>	<b>60.960.729,69</b>	<b>-26.364,06</b>
Rimanenze	584.838,14	372.462,35	212.375,79
Crediti	12.630.709,20	14.574.137,02	-1.943.427,82
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	25,15	34,32	-9,17
Disponibilità liquide	1.998.477,07	535.087,61	1.463.389,46
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>15.214.049,56</b>	<b>15.481.721,30</b>	<b>-267.671,74</b>
Ratei e risconti	15.759,32	16.160,31	-400,99
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>76.164.174,51</b>	<b>76.458.611,30</b>	<b>-294.436,79</b>

  

<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	24.660.844,11	24.521.657,29	139.186,82
Fondo rischi e oneri	1.735.277,96	1.196.350,60	538.927,36
Trattamento di fine rapporto	61.621,73	57.543,36	4.078,37
Debiti	18.553.768,79	18.693.042,14	-139.273,35
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	31.152.661,92	31.990.017,91	-837.355,99
<b>Totale del passivo</b>	<b>76.164.174,51</b>	<b>76.458.611,30</b>	<b>-294.436,79</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>4.224.163,69</b>	<b>2.868.998,49</b>	<b>1.355.165,20</b>

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

### **ATTIVO**

Le poste relative alle immobilizzazioni sono state valutate in conformità al punto 6.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria e la loro esposizione prevede la suddivisione nelle seguenti tre classi.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 179.239,39.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 60.753.361,78.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il valore complessivo è pari a euro 1.764,46.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 12.630.709,20, così ripartito:

<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>1.632.318,63</b>
Altri crediti da tributi	1.632.318,63
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>7.998.808,05</b>
verso amministrazioni pubbliche	6.161.293,94
imprese controllate	0,00
imprese partecipate	0,00
verso altri soggetti	1.837.514,11
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>1.886.421,41</b>
Altri Crediti	1.113.161,11
verso l'erario	23.943,99
per attività svolta per c/terzi	0,00
altri	1.089.217,12
<b>Totale crediti</b>	<b>12.630.709,20</b>

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.998.477,07 e si riferiscono a:

Conto di tesoreria	1.476.658,51
Altri depositi bancari e postali	521.519,72
Denaro e valori in cassa	298,84
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.998.477,07</b>

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 24.660.844,11 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	47.127.669,31	47.192.889,39
riserve da capitale	0,00	0,00
riserve da permessi di costruire	123.602,98	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	46.985.442,19	47.174.220,73
altre riserve indisponibili	18.624,14	18.668,66
altre riserve disponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	16.918,70	17.254,42
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	49.125,89
Riserve negative per beni indisponibili	-22.483.743,90	-22.737.612,41
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>24.660.844,11</b>	<b>24.521.657,29</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>24.660.844,11</b>	<b>24.521.657,29</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.735.277,96 e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI E ONERI	
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	9.944,95
altri	1.725.333,01
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>1.735.277,96</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo dell'importo di euro 61.621,73 si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 18.553.768,79 e si riferiscono a:

Debiti da finanziamento	13.715.859,02
Debiti verso fornitori	2.456.681,84
Acconti	17.732,78
Debiti per trasferimenti e contributi	1.131.049,68
Altri debiti	1.232.445,47
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>18.553.768,79</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 31.152.661,92 e si riferisce principalmente a:

Ratei passivi	173.285,94
Risconti passivi	30.979.375,98
<i>Contributi agli investimenti di cui</i>	29.830.155,24
<i>- da altre amministrazioni pubbliche</i>	29.446.367,70
<i>- da altri soggetti</i>	383.787,54
<i>Concessioni pluriennali</i>	0,00
<i>Altri risconti passivi</i>	1.149.220,74
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>31.152.661,92</b>

### Conti d'ordine

I "Conto d'ordine" ammontano a euro 4.224.163,69 e costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo Stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Vengono rilevati gli impegni assunti 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).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2024 (A)	Conto economico consolidato 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	15.387.691,18	14.819.900,19	567.790,99
B	componenti negativi della gestione	14.095.027,13	13.248.610,76	846.416,37
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.292.664,05</b>	<b>1.571.289,43</b>	<b>-278.625,38</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	17.748,66	12.423,51	5.325,15
	oneri finanziari	535.856,75	541.564,93	-5.708,18
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	3.282,54	10.206,73	-6.924,19
	Svalutazioni			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>777.838,50</b>	<b>1.052.354,74</b>	<b>-274.516,24</b>
E	proventi straordinari	687.645,97	958.314,82	-270.668,85
E	oneri straordinari	1.290.380,71	1.836.009,86	-545.629,15
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>175.103,76</b>	<b>174.659,70</b>	<b>444,06</b>
	Imposte	158.185,06	157.405,28	779,78
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>16.918,70</b>	<b>17.254,42</b>	<b>-335,72</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>16.918,70</b>	<b>17.254,42</b>	<b>-335,72</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 Aulla (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2024 (A)	Bilancio Comune di Aulla 2024 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	15.387.691,18	12.549.639,80	2.838.051,38
B	componenti negativi della gestione	14.095.027,13	11.317.502,07	2.777.525,06
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.292.664,05</b>	<b>1.232.137,73</b>	<b>60.526,32</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	17.748,66	10.492,01	7.256,65
	oneri finanziari	535.856,75	525.433,70	10.423,05
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	3.282,54	3.282,51	0,03
	Svalutazioni			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>777.838,50</b>	<b>720.478,55</b>	<b>57.359,95</b>
E	proventi straordinari	687.645,97	658.182,71	29.463,26
E	oneri straordinari	1.290.380,71	1.226.647,99	63.732,72
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>175.103,76</b>	<b>152.013,27</b>	<b>23.090,49</b>
	Imposte	158.185,06	145.170,69	13.014,37
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>16.918,70</b>	<b>6.842,58</b>	<b>10.076,12</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>16.918,70</b>	<b>6.842,58</b>	<b>10.076,12</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

	Componenti negative - Rettifiche economiche da consolidamento		Componenti negative - Rettifiche economiche da consolidamento in % quota di partecipazione	
<b>SOC. ERP SPA 6,06%</b>				
CE – voce A4C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-€ 18.942,36	A	-€ 2.260,53

	Componenti negative - Rettifiche economiche da consolidamento		Componenti positive - Rettifiche economiche da consolidamento in % quota di partecipazione	
<b>SOC. GAIA SPA 0,092%</b>				
CE – voce A4C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		€ 153.153,54	B	€ 140,90

	Utile/perdita 2024	Componenti positive - Rettifiche economiche da consolidamento in % quota di partecipazione	
UTILE ESERCIZIO 2024 SOC. GAIA SPA	€ 6.319.474,00	C	€ 5.813,92
UTILE ESERCIZIO 2024 SOC. ERP SPA	€ 3.326,00	D	€ 201,56
UTILE ESERCIZIO 2024 SDS LUNIGIANA	€ 0,00	E	€ 0,00
UTILE ESERCIZIO 2024 GRUPPO RETI AMBIENTE SPA	€ 4.178.478,00	F	€ 167,14
UTILE ESERCIZIO 2024 SOC. SPEZIA RISORSE SPA	€ 601.313,00	G	€ 6.013,13
VARIAZIONI RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO 2024 DA RISULTATI ECONOMICI			€ 12.195,74
TOTALE VARIAZIONI RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO 2024 (A+B+C+D+E+F+G)			€ 10.076,11

---

## 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 dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento *è stata operata* sulla base di bilanci approvati;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

---

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 del Comune di Aulla 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 Aulla 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 FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2024 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 e che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

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***