



COMUNE DI CARRARA

Decorato di Medaglia d'Oro al Merito Civile

Comune di Carrara

**Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di delibera consiliare e sullo
schema di bilancio consolidato dell'esercizio
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Marco Turillazzi

Enrico Motroni

Luca Tesi

L'organo di revisione

Premesso che l'organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 104 del 26/11/2015 ha:

- Esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da stato patrimoniale consolidato, conto economico consolidato e relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, approvati dalla Giunta Comunale con delibera n. 452 del 7 settembre 2018;
- Rilevato che nel suo operato il Comune di Carrara si è uniformato ai principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011 ed in particolare al principio contabile applicato allegato 4/4 e per quanto non specificamente previsto, al principio contabile Oic n. 17;
- Visto il D.Lgs. 118/2011 e il D.Lgs. 267/2000;

All'unanimità di voti approva l'allegata relazione allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Carrara.

12/09/2018

L'organo di revisione

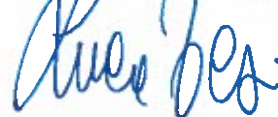
Dott. Marco Turillazzi



Dott. Enrico Motroni



Dott. Luca Tesi



L'organo di revisione

Composto da Marco Turillazzi, Enrico Motroni, Luca Tesi, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 104 del 26/11/2015:

- Ricevuta in data 7/9/2018 lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017, approvato con delibera della Giunta comunale n. 452 del 7/9/2018, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 118/2011:
 - Conto economico consolidato;
 - Stato patrimoniale consolidato;
 - Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;
- Presa in esame la documentazione relativa al bilancio consolidato;
- Visto il D.Lgs. 118/2011 e in particolare i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4) e gli schemi di bilancio consolidato (allegato 11) e il D.Lgs. 267/2000;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 30/04/2018 con cui sono stati approvati il conto economico, lo stato patrimoniale e la relazione sulla gestione del Comune di Carrara, e sulla quale l'organo di revisione in ha espresso parere favorevole;
- Rilevato che il Comune di Carrara è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 e che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2018;
- Tenuto conto dell'obbligo per gli enti, a norma dell'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, di allegare al bilancio consolidato la relazione dell'organo di revisione dell'Ente capogruppo;

Riporta nella presente relazione i risultati dell'analisi sul bilancio consolidato per l'esercizio 2017

Gap e perimetro di consolidamento

La Giunta Comunale con deliberazione n. 163 del 12/04/2018 ha definito il Gruppo Amministrazione Pubblica ed individuato l'Area di consolidamento per l'anno 2017;

Il Gap del Comune di Carrara presenta i seguenti soggetti:

| Denominazione | % Poss. |
|---------------------------------|---------|
| • AZIENDA SPECIALE REGINA ELENA | 100 |
| • PROGETTO CARRARA SRL | 99,94 |
| • AMIA SPA | 99,48 |
| • APUAFARMA SPA | 97,55 |
| • CERMEC SPA | 48,00 |
| • GAIA SPA | 20,22 |
| • ERP SPA | 41,38 |

L'area di consolidamento risulta la seguente:

| Denominazione | % Poss |
|---------------------------------|--------|
| • AZIENDA SPECIALE REGINA ELENA | 100 |
| • PROGETTO CARRARA SRL | 99,94 |
| • AMIA SPA | 99,48 |
| • APUAFARMA SPA | 97,55 |
| • ERP SPA | 41,38 |
| • GAIA SPA | 20,22 |
| | |

E' stata pertanto esclusa: CERMEC SPA, in quanto soggetta a procedura concorsuale di concordato preventivo con continuità aziendale (All. n 4/4 al D.Lgs. 118/2011, Punto 2.1, lett. e).

L'organo di revisione, pur non dovendo esprimere il proprio parere sulla delibera di approvazione del Gap e del perimetro di consolidamento, ritiene corretto l'operato del Comune.

L'ente con appositi atti ha comunicato ai soggetti consolidati l'inclusione nel perimetro e ha impartito le direttive necessarie alla predisposizione del bilancio consolidato.

Stato patrimoniale consolidato

Lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, mentre il Conto Economico Consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2017 ed insieme rappresentano uno strumento di controllo con visione complessiva del Gruppo come degli enti e delle società che fanno capo all'Ente capogruppo, anche a supporto dell'attività di programmazione dell'Ente.

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato 2017 del Comune di Carrara

Attivo

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | 8.991.715,60 | 9.395.187,00 | - 403.471,40 |
| Immobilizzazioni Materiali | 304.346.417,94 | 401.395.794,00 | - 97.049.376,06 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 16.175.285,52 | 16.924.874,00 | - 749.588,48 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 329.513.419,06 | 427.715.855,00 | - 98.202.435,94 |
| Rimanenze | 5.118.422,97 | 5.005.924,00 | 112.498,97 |
| Crediti | 61.317.799,46 | 69.657.342,00 | - 8.339.542,54 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | - |
| Disponibilità liquide | 10.968.493,34 | 5.143.926,00 | 5.824.567,34 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 77.404.715,77 | 79.807.192,00 | - 2.402.476,23 |
| RATEI E RISCOINTI (D) | 616.410,23 | 697.691,00 | - 81.280,77 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 407.534.545,06 | 508.220.738,00 | - 100.686.192,94 |

Passivo

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 105.102.183,15 | 172.678.752,00 | - 67.576.568,85 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 37.702.173,76 | 13.831.026,00 | 23.871.147,76 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 6.174.837,73 | 6.123.820,00 | 51.017,73 |
| DEBITI (D) | 221.781.377,07 | 242.888.596,00 | - 21.107.218,93 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 36.773.973,35 | 72.698.544,00 | - 35.924.570,65 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 407.534.545,06 | 508.220.738,00 | - 100.686.192,94 |

Variazione Patrimonio netto

Si riporta la variazione fra Patrimonio netto consolidato e quello del Comune.

| PATRIMONIO NETTO | Comune al 31.12.2017 | Bilancio consolidato al 31.12.2017 | Variazioni |
|--|-----------------------|------------------------------------|------------------------|
| Fondo di dotazione | - 18.714.646,41 | - 18.671.968,66 | 42.677,75 |
| Riserve | 201.540.232,01 | 221.830.908,21 | 20.290.676,20 |
| da risultato economico di esercizi precedenti | - | 330,14 | - 330,14 |
| da capitale | - | - | - |
| da permessi di costruire | 2.864.157,95 | 2.864.157,95 | - |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 190.736.705,41 | 190.736.705,41 | - |
| altre riserve indisponibili | 7.939.368,65 | 28.230.374,99 | 20.291.006,34 |
| Risultato economico dell'esercizio | 1.613.093,90 | - 98.056.756,40 | - 99.669.850,30 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 184.438.679,50 | 105.102.183,15 | - 79.336.496,35 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | 42.347,61 | 42.347,61 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | - 5.412,09 | - 5.412,09 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | 36.935,52 | 36.935,52 |
| | | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 184.438.679,50 | 105.102.183,15 | - 79.336.496,35 |

Conto economico consolidato

Si riepilogano le voci del Conto Economico Consolidato 2017 del Comune di Carrara

| CONTO ECONOMICO | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|------------------------|-----------------------|------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 115.874.510,04 | 125.027.751,00 | - 9.153.240,96 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 122.062.336,62 | 115.931.355,00 | 6.130.981,62 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | - 6.187.826,58 | 9.096.396,00 | - 15.284.222,58 |
| Proventi finanziari | 465.794,52 | 342.487,00 | 123.307,52 |
| Oneri finanziari | 7.693.942,66 | 8.091.880,00 | - 397.937,34 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 7.228.148,14 | - 7.749.393,00 | 521.244,86 |
| Rivalutazioni | 1.693,88 | 8.978,00 | - 7.284,12 |
| Svalutazioni | 90.766.132,59 | 2.646.238,00 | 88.119.894,59 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - 90.764.438,71 | - 2.637.260,00 | - 88.127.178,71 |
| Proventi straordinari | 10.440.371,91 | 4.132.961,00 | 6.307.410,91 |
| Oneri straordinari | 2.923.257,09 | 2.781.551,00 | 141.706,09 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 7.517.114,82 | 1.351.410,00 | 6.165.704,82 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | - 96.663.298,61 | 61.153,00 | - 96.724.451,61 |
| Imposte | 1.393.457,79 | 1.984.847,00 | - 591.389,21 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | - 98.056.756,40 | - 1.923.694,00 | - 96.133.062,40 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | - 5.412,09 | 483,00 | - 5.895,09 |

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Si prende atto che il risultato economico consolidato complessivo è pari a - € **98.056.756,40** mentre quello dell'esercizio precedente era pari a - € **1.923.694,00**.

Il Collegio ritiene opportuno evidenziare che l'incremento della perdita è dovuto in gran parte come giustamente illustrato nella nota integrativa, alla intervenuta messa in liquidazione della partecipata Progetta Carrara Srl con conseguente cambiamento dei criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio.

Relazione sulla gestione

La Relazione sulla Gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, illustra i principali risultati dell'esercizio, fornendo dettagli sui principi adottati e sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria del Bilancio Consolidato.

Il documento, definito e descritto il gruppo amministrazione pubblica e il perimetro di consolidamento, indica le procedure utilizzate per arrivare al consolidamento, illustra dettagliatamente i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.

Principi di consolidamento e rapporti intercompany

Si prende atto che nella redazione del Bilancio Consolidato sono state osservate le norme di legge, in particolare il D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Il Comune di Carrara ha correttamente utilizzato il metodo di consolidamento integrale per le partecipate controllate Azienda Speciale Regina Elena, Progetto Carrara Srl, Amia Spa e Apuafarma Spa; il metodo proporzionale per le partecipate Erp Spa e Gaia Spa.

I rapporti credito e debito con gli enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati già oggetto di asseverazione in sede di rendiconto.

Con le operazioni di elisione l'Ente ha provveduto ad eliminare rapporti infragruppo contabilizzati nel corso dell'esercizio 2017.

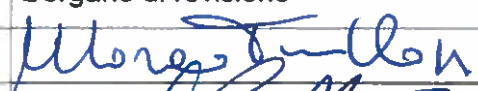


Conclusioni

Ai sensi dell'articolo 9 del decreto legge 113/2016, in caso di tardiva approvazione del bilancio di previsione, rendiconto e consolidato o di tardivo invio dei dati alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche, rispetto al termine di 30 giorni dalla loro approvazione, l'Ente è soggetto alla sanzione del divieto di assumere personale, mentre non è previsto lo scioglimento del Consiglio. L'organo di revisione raccomanda pertanto di adempiere all'invio dei dati alla Bdap nei termini di legge.

Sulla base dell'analisi e delle risultanze espresse, l'organo di revisione esprime

parere favorevole

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Carrara per l'esercizio 2017.

| | L'organo di revisione |
|------------------------|--|
| Dott. Marco Turillazzi |  |
| Dott. Enrico Motroni |  |
| Dott. Luca Tesi |  |

