COMUNE DI CARRARA

Provincia di Massa Carrara

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

COMUNE DI CARRARA
AOO COMUNE DI CARRARA
E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0071512/2022 del 13/09/2022
Firmatario: DINO FURIASSI, PAOLO GORGONE, FRANCO PACINI

L'Organo di Revisione

Dott. Franco Pacini

Dott. Dino Furiassi

Dott. Paolo Gorgone

Sommario

INTRODUZIONE
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI
CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione

Verbale n. 22 del 13.09.2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di Bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa;
Visto:

- il Dlgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 233-*bis* "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. *d-bis);*
- il Dlgs. n. 118/2011, come modificato dal Dlgs. n. 126/2014;
- i Principi contabili applicati ed in particolare l'Allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

APPROVA

l'allegata Relazione sulla proposta di Deliberazione consiliare di approvazione del Bilancio consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Carrara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Franco Pacini

Dott. Dino Furiassi

Dott. Paolo Gorgone

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione,

Premesso

- che con Deliberazione consiliare n. 43 del 5/5/2022 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo, con Relazione approvata con verbale n. 8 del 12/04/2022, ha espresso parere positivo sul Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la Deliberazione di Giunta comunale n. 266 del 30/08/2022 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2021 e dei relativi allegati;
- lo schema di bilancio consolidato 2021, ricevuto in data 31/08/2022 completo di:
  - ❖ Conto Economico;
  - ❖ Stato Patrimoniale;
  - ❖ Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso inoltre che

- la formazione del Bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/2011;
- il paragrafo 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)";
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'Elenco 1, di cui al par. 3.1, del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/2011), che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, sono i seguenti:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2021	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
NAUSICAA SPA	99,54%	Società controllata		Società in house	
Progetto Carrara srl in liquidazione	99,93%	Società controllata		Società in house	
Area spa	36,07%	Partecipazione superiore 20%		Superamento vincoli parametri di bilancio (3%)	
I.M.M. Carrarafiere spa	40,82%	Partecipazione superiore 20%		Superamento vincoli parametri di bilancio (3%)	

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2021	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
C.A.T. spa	47,10%	Partecipazione superiore 20%			Procedura concorsuale
Cermec spa	49,68%	Partecipazione superiore 20% e affidataria servizi pubblico locale			Procedura concorsuale
E.R.P. spa	41,38%	Partecipazione superiore 20% e affidataria servizi pubblico locale		Affidamento in house	
Gaia spa	20,22%	Partecipazione superiore 20% e affidataria servizi pubblico locale		Affidamento in house	
Terme di Equi spa	2,64%		Partecipazione inferiore 20% e non affidataria servizi pubblico locale		
EAMS srl	10,76%		Partecipazione inferiore 20% e non affidataria servizi pubblico locale		
Reti ambiente spa	0,024%		Partecipazione inferiore 20% e non affidataria servizi pubblico locale		
Regina Elena	100%	Ente controllato		Affidamento diretto	

- 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 Dlgs. n. 118/11), compresi nel Bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
NAUSICAA SPA	Società	99,54	2021	Integrale
PROGETTO CARRARA SRL (IN LIQUIDAZIONE)	Società	99,93	2021	Integrale
AREA SPA	Società	36,07	2021	Proporzionale
INTERNAZIONAL E MARMI E MACCHINE CARRARAFIERE SPA	Società	40,82	2021	Proporzionale
GAIA SPA	Società	20,22	2021	Proporzionale
E.R.P. SPA	Società	41,38	2021	Proporzionale
REGINA ELENA (AZ.SPECIALE)	Altro	100,00	2021	Integrale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/2011);
- l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio Bilancio consolidato,
- l'Ente ha trasmesso a ciascuno di tali suddetti enti l'elenco dei soggetti compresi nel Bilancio 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 Dlgs. n. 118/2011);
- l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei soggetti inclusi nel consolidato, in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del Bilancio consolidato, sono state inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al Dlgs. n. 118/2011.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2021 del Comune, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "soglia di rilevanza" riferita ai parametri indicati alla lett. a), paragrafo 3.1), del Principio contabile - Allegato 4/4 che devono essere confrontati con i rispettivi parametri risultanti dai bilanci/rendiconti dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- le soglie di irrilevanza dei 3 parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

PARAMETRO	DATI DEL COMUNE 2021	SOGLIA DI RILEVANZA 3%	SOGLIA DI RILEVANZA 10%
Totale dell'attivo	376.785.287	11.303.559	37.678.529
Patrimonio netto	158.551.008	4.756.530	15.855.101
Totale dei ricavi caratteristici	88.714.881	2.661.446	8.871.488

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio consolidato 2021.

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;
Le rettifiche di preconsolidamento si sono rese necessarie anche per allineare le operazioni infragruppo che presentavano discordanza sia per i differenti principi contabili applicati ma anche, in alcuni casi, per effettive difformità tra le reciproche posizioni contabili come già rilevato anche nella relazione dell'organo di revisione in sede di rendiconto 2021 del Comune di Carrara.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di Revisione del Comune e gli Organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del Dlgs. n. 118/2011, in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione delle autonomie n. 2/2016);
Come già rilevato nella relazione di questo organo di revisione in sede di consuntivo 2021 del Comune di Carrara, per quanto riguarda i rapporti con ERP spa, si evidenzia la persistente divergenza - già segnalata precedentemente in più occasioni - tra la situazione contabile di detta Società e quella dell'Ente, a causa di alcuni crediti vantati da ERP spa ma contestati dall'Ente.
A tale proposito, l'organo di revisione rinnova la raccomandazione di assumere i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie con particolare riferimento ad Erp spa, prendendo atto che il responsabile del servizio finanziario, già con nota prot. 58671 del 15/10/2020, ha invitato ERP " a stralciare i crediti vantati nei confronti del Comune e ad effettuare, eventualmente, le azioni che riterrà opportune nelle altre sedi competenti" evidenziando "che la mancata corrispondenza contabile del rapporto reciproco debito/credito Comune/Società è oggetto di approfondimento da parte della competente Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti della Toscana".
Le difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo e componenti del Gruppo di consolidamento) sono state rilevate nella nota integrativa del bilancio consolidato e sono state fatte le variazioni di preconsolidamento necessarie per l'allineamento delle operazioni infragruppo attraverso la variazione della voce non allineata e la contestuale rilevazione di sopravvenienze ed insussistenze nei bilanci delle partecipate.
La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI 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 alla data del rendiconto dell'esercizio 2020;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente 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 positive da annullamento che sono state iscritte tra le immobilizzazioni immateriali;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state le quote di utile nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni Immateriali	43.875.925,45 €	48.349.176,75 €	-4.473.251,30 €
Immobilizzazioni Materiali	338.354.240,16 €	339.072.959,09 €	-718.718,93 €
Immobilizzazioni Finanziarie	4.199.535,81 €	4.127.564,52 €	71.971,29 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**386.429.701,42 €**	**391.549.700,36 €**	**-5.119.998,94 €**
Rimanenze	5.669.879,86 €	5.528.514,74 €	141.365,12 €
Crediti	50.160.936,50 €	54.845.794,16 €	-4.684.857,66 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Disponibilità liquide	53.259.599,86 €	43.932.872,99 €	9.326.726,87 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**109.090.416,22 €**	**104.307.181,89 €**	**4.783.234,33 €**
RATEI E RISCONTI (D)	**708.168,72 €**	**600.903,87 €**	**107.264,85 €**
TOTALE DELL'ATTIVO	**496.228.286,36 €**	**496.457.786,12 €**	**-229.499,76 €**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	178.665.928,50 €	172.429.587,33	6.236.341,17 €
FONDI RISCHI ED ONERI (B)	58.626.533,56 €	50.449.286,84 €	8.177.246,72 €
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	3.087.638,35 €	4.122.962,21 €	-1.035.323,86 €
DEBITI (D)	213.502.624,21 €	225.814.521,53	-12.311.897,32 €
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	42.345.561,74 €	43.641.428,21 €	-1.295.866,47 €
TOTALE DEL PASSIVO	**496.228.286,36 €**	**496.457.786,12 €**	**-229.499,76 €**
CONTI D'ORDINE	10.307.009,97 €	9.530.805,57 €	776.204,40 €

Si rinvia alla lettura della nota integrativa per l'evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
			B) IMMOBILIZZAZIONI		
I			Immobilizzazioni immateriali		
	1		costi di impianto e di ampliamento	31.199,16	46.355,10
	2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità	217.363,34	222.127,76
	3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	185.258,55	157.191,27
	4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	315.002,95	429.769,71
	5		avviamento	5.234,15	7.633,05
	6		immobilizzazioni in corso ed acconti	111.679,17	36.142,71
	9		altre	43.010.188,13	47.449.957,15
			Totale immobilizzazioni immateriali	**43.875.925,45**	**48.349.176,75**

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
			Immobilizzazioni materiali		
II	1		Beni demaniali	87.292.146,57	89.284.995,81
	1.1		Terreni	2.255.859,03	2.241.542,65
	1.2		Fabbricati	3.871.262,63	3.744.298,94
	1.3		Infrastrutture	81.165.024,91	83.299.154,22
	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2		Altre immobilizzazioni materiali	243.445.331,62	242.324.306,78
	2.1		Terreni	121.510.369,02	112.150.154,65
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.2		Fabbricati	87.391.684,28	97.610.182,06
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.3		Impianti e macchinari	28.455.981,06	27.205.183,62
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	2.051.000,84	1.590.066,32
	2.5		Mezzi di trasporto	2.843.333,87	168.685,28
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	154.470,80	57.727,27
	2.7		Mobili e arredi	448.937,33	296.654,84
	2.8		Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99		Altri beni materiali	589.554,42	3.245.652,74
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.616.761,97	7.463.656,50
			Totale immobilizzazioni materiali	**338.354.240,16**	**339.072.959,09**

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
IV			Immobilizzazioni Finanziarie		
	1		Partecipazioni in	4.079.311,82	2.931.755,02
		a	*imprese controllate*	0,00	0,00
		b	*imprese partecipate*	4.073.980,08	2.926.431,88
		c	*altri soggetti*	5.331,74	5.323,14
	2		Crediti verso	120.223,99	1.195.809,50
		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		b	*imprese controllate*	0,00	0,00
		c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
		d	*altri soggetti*	120.223,99	1.195.809,50
	3		Altri titoli	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**4.199.535,81**	**4.127.564,52**
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**386.429.701,42**	**391.549.700,36**

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			Rimanenze	5.669.879,86	5.528.514,74
			Totale	**5.669.879,86**	**5.528.514,74**
II			Crediti		
	1		Crediti di natura tributaria	8.450.952,88	7.611.642,62
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00
		b	*Altri crediti da tributi*	8.231.809,44	7.301.276,84
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	219.143,44	310.365,78
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	6.678.378,62	6.842.524,45
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	6.112.896,08	6.581.326,35
		b	*imprese controllate*	0,00	0,00
		c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
		d	*verso altri soggetti*	565.482,54	261.198,10
	3		Verso clienti ed utenti	24.854.917,75	29.069.154,39
	4		Altri Crediti	10.176.687,25	11.322.472,70
		a	*verso l'erario*	2.604.800,66	2.519.078,13
		b	*per attività svolta per c/terzi*	954.219,98	919.814,59
		c	*altri*	6.617.666,61	7.883.579,98
			Totale crediti	**50.160.936,50**	**54.845.794,16**
III			ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		

	1		partecipazioni	0,00	0,00
	2		altri titoli	0,00	0,00
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**
IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1		Conto di tesoreria	45.604.653,52	31.618.414,68
		a	*Istituto tesoriere*	45.604.653,52	31.618.414,68
		b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00
	2		Altri depositi bancari e postali	7.569.569,39	12.218.043,73
	3		Denaro e valori in cassa	85.376,95	96.414,58
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
			Totale disponibilità liquide	**53.259.599,86**	**43.932.872,99**
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**109.090.416,22**	**104.307.181,89**

PASSIVO

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2021	2020
			A) PATRIMONIO NETTO		
			Patrimonio netto di gruppo		
I			Fondo di dotazione	0,00	-59.498.676,57
II			Riserve	209.453.847,24	209.597.789,07
	a		~~*da risultato economico di esercizi precedenti*~~	*0,00*	*-19.193,93*
	b		da capitale	13.108.408,85	7.713.919,76
	c		da permessi di costruire	1.660.178,32	5.210.909,41
	d		*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	194.399.770,11	196.670.530,81
	e		*altre riserve indisponibili*	285.489,96	21.623,02
	f		*altre riserve disponibili*	0,00	0,00
III			Risultato economico dell'esercizio	19.181.330,86	22.330.474,83
IV			Risultati economici di esercizi precedenti	2.967.322,52	0,00
V			Riserve negative per beni indisponibili	-52.953.312,76	0,00
			Totale Patrimonio netto di gruppo	**178.649.187,86**	**172.429.587,33**
			Patrimonio netto di pertinenza di terzi	16.740,64	15.922,39
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	13.544,34	12.079,20
			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.196,30	15.922,39
			Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**16.740,64**	**28.001,59**
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**178.665.928,50**	**172.429.587,33**

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2021	2020
			D) DEBITI		
	1		Debiti da finanziamento	154.721.995,86	162.590.493,40
		a	prestiti obbligazionari	11.487.500,00	13.785.000,00
		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	2.963,00
		c	verso banche e tesoriere	20.603.465,22	22.530.620,60
	-	d	verso altri finanziatori	122.631.030,64	126.271.909,80
	2		Debiti verso fornitori	22.536.711,35	21.689.020,63
	3		Acconti	1.775.406,49	1.806.557,33
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	13.219.891,63	14.227.145,06
	-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	-	b	altre amministrazioni pubbliche	4.802.885,17	4.442.299,44
		c	imprese controllate	0,00	0,00
		d	imprese partecipate	2.661,45	15.100,60
		e	altri soggetti	8.414.345,01	9.769.745,02
	5		altri debiti	21.248.618,88	25.501.305,11
		a	*tributari*	2.172.158,82	2.362.868,23
		b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	2.276.495,17	2.219.032,03
		c	*per attività svolta per c/terzi* (2)	0,00	0,00
		d	*altri*	16.799.964,89	20.919.404,85
			TOTALE DEBITI (D)	**213.502.624,21**	**225.814.521,53**

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2021	2020
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I			Ratei passivi	1.113.148,10	1.004.491,44
II			Risconti passivi	41.232.413,64	42.636.936,77
	1		Contributi agli investimenti	29.835.022,97	28.318.303,02
		a	da altre amministrazioni pubbliche	29.718.926,11	28.205.314,37
		b	da altri soggetti	116.096,86	112.988,65
	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3		Altri risconti passivi	11.397.390,67	14.318.633,75
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**42.345.561,74**	**43.641.428,21**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	130.307.352,98 €	118.112.529,49 €	12.194.823,49 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	120.974.105,42 €	107.926.664,86 €	13.047.440,56 €
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**9.333.247,56 €**	**10.185.864,63 €**	**-852.617,07 €**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	253.008,19 €	240.828,57 €	12.179,62 €
Oneri finanziari	6.853.896,59 €	7.056.411,43 €	-202.514,84 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni			
Svalutazioni	-4.129.089,01 €	-800.427,95 €	-3.328.661,06 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	25.710.445,82 €	30.922.305,07 €	-5.211.859,25 €
Oneri straordinari	3.698.544,17 €	9.731.962,34 €	-6.033.418,17 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**20.615.171,80 €**	**23.760.196,55 €**	**-3.145.024,75 €**
Imposte	1.430.644,64 €	1.429.721,72 €	922,92 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**19.184.527,16 €**	**22.330.474,83 €**	**-3.145.947,67 €**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	35.201.848,15	34.127.926,58
2		Proventi da fondi perequativi	8.092.442,45	7.742.917,95
3		Proventi da trasferimenti e contributi	11.071.535,04	11.665.777,59
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	10.221.452,63	10.715.831,98
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	850.082,41	949.945,61
	c	*Contributi agli investimenti*	0,00	0,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	43.309.170,05	39.904.003,04
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.039.182,16	4.766.675,43
	b	*Ricavi della vendita di beni*	0,00	8.759.962,00
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	36.269.987,89	26.377.365,61

5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-9.205,00	111.333,04
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	89.741,63	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.306.665,33	977.019,28
8		Altri ricavi e proventi diversi	31.245.155,33	23.583.552,01
		totale componenti positivi della gestione A)	**130.307.352,98**	**118.112.529,49**

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	**2021**	**2020**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.949.713,57	11.711.847,48
10		Prestazioni di servizi	33.843.925,15	29.544.386,01
11		Utilizzo beni di terzi	951.928,87	1.174.217,80
12		Trasferimenti e contributi	8.739.833,15	7.882.796,21
	a	*Trasferimenti correnti*	8.721.800,36	7.864.763,42
	b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	0,00	0,00
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	18.032,79	18.032,79
13		Personale	34.399.737,86	33.373.849,17
14		Ammortamenti e svalutazioni	15.626.947,27	19.245.748,30
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	1.337.488,87	1.707.190,96
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	12.055.235,49	11.476.875,54
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	935.726,90	0,00
	d	*Svalutazione dei crediti*	1.298.496,01	6.061.681,80
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-33.393,28	-87.892,86
16		Accantonamenti per rischi	575.730,93	311.114,27
17		Altri accantonamenti	12.240.626,28	2.764.424,79
18		Oneri diversi di gestione	2.679.055,62	2.006.173,69
		totale componenti negativi della gestione B)	**120.974.105,42**	**107.926.664,86**

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	**2021**	**2020**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	167.660,22	121.974,60
	a	*da società controllate*	0,00	0,00
	b	*da società partecipate*	167.205,38	121.974,60
	c	*da altri soggetti*	454,84	0,00
20		Altri proventi finanziari	85.347,97	118.853,97
		Totale proventi finanziari	**253.008,19**	**240.828,57**
		Oneri finanziari		

21		Interessi ed altri oneri finanziari	6.853.896,59	7.056.411,43
	a	*Interessi passivi*	5.895.540,00	6.057.550,48
	b	*Altri oneri finanziari*	958.356,59	998.860,95
		Totale oneri finanziari	**6.853.896,59**	**7.056.411,43**
		totale (C)	**-6.600.888,40**	**-6.815.582,86**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	4.129.089,01	800.427,95
		totale (D)	**-4.129.089,01**	**-800.427,95**

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	**2021**	**2020**
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		*Proventi straordinari*	25.710.445,82	30.922.305,07
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	25.706.494,82	30.913.472,92
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	3.951,00	8.832,15
	e	*Altri proventi straordinari*	0,00	0,00
		totale proventi	**25.710.445,82**	**30.922.305,07**
25		*Oneri straordinari*	3.698.544,17	9.731.962,34
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	269.729,00	0,00
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	3.387.292,91	4.341.027,57
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	449,41
	d	*Altri oneri straordinari*	41.522,26	5.390.485,36
		totale oneri	**3.698.544,17**	**9.731.962,34**
		Totale (E) (E20-E21)	**22.011.901,65**	**21.190.342,73**

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	**2021**	**2020**
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**20.615.171,80**	**23.760.196,55**
26		Imposte	1.430.644,64	1.429.721,72
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**19.184.527,16**	**22.330.474,83**
28		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO**	19.181.330,86	22.314.552,44
29		**RISULTATO DELL'ESRCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**	3.196,30	15.922,39

Si rileva che_____

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di Revisione, con riferimento alla Relazione sulla gestione comprensiva della 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 Dlgs. n. 118/2011 e nello specifico:
  - 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;
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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", quando il loro ammontare è significativo;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro *fair value*, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Carrara;
- 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 2021 del Comune è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato n. 11 al Dlgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione 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 Dlgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (Oic);
- il Bilancio consolidato 2021 del Comune è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne. Con nota del 15 Giugno u.s. trasmessa agli Organismi Partecipati il Responsabile del Servizio Finanziario richiamava l'attenzione sul rispetto del programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ex art. 6 C.2 del D.LGS. 175/2016.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'art 239, comma 1, lett. d-bis), del Dlgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del Bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Carrara;

L'Organo di Revisione, raccomanda:

- il monitoraggio sugli Organismi Partecipati per diffondere la cultura tesa ad una maggiore attenzione verso gli obblighi amministrativi a cui devono conformarsi tali Organismi, con particolare attenzione al programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ex art. 6 C.2 del D.LGS. 175/2016.
- il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla Bdap, evidenziando che contenuti in formato xbrl del documento corrispondano con quelli approvati in sede di Deliberazione consiliare.

Montecatini Terme - Carrara, 12 Settembre 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Franco Pacini *Dott. Dino Furiassi* *Dott. Paolo Gorgone*