

COMUNE DI CARRARA

Provincia di MASSA CARRARA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Franco Pacini

Michele Molino

Alessandro Bottaini

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.....
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI
CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Franco Pacini, Michele Molino e Alessandro Bottaini, revisori nominati con delibera n. 7 del 9/1/2019;

Premesso che

- con deliberazione consiliare n. 36 del 26/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 26/05/2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- in data 10/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 176 del 04/08/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- 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 D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Nausicaa S.p.a.		4. Società controllata	1. Diretta	SI	99,54	
Progetto Carrara S.r.l. in liquidazione		4. Società controllata	1. Diretta	SI	99,93	
Cermecc S.p.a.		5. Società partecipata	1. Diretta	SI	49,68	4. Altro
CAT S.p.a.		5. Società partecipata	1. Diretta	NO	47,1	4. Altro
I.M.M. S.p.a.		5. Società partecipata	1. Diretta	NO	40,82	
Area S.p.a.		5. Società partecipata	1. Diretta	NO	36,07	
E.r.p. S.p.a.		5. Società partecipata	1. Diretta	SI	41,38	
Gaia S.p.a.		5. Società partecipata	1. Diretta	SI	20,22	
Azienda speciale Regina Elena		2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	100	

- Cermecc S.p.a. e CAT S.p.a. non sono comprese nel perimetro di consolidamento poiché soggette a procedura concorsuale (CAT in concordato preventivo e Cermecc in concordato preventivo con continuazione di attività).
- 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Nausicaa S.p.a.	99,54	2019	Integrale
Progetto Carrara S.r.l. in liquidazione	99,93	2019	Integrale
E.R.P. S.p.a.	41,38	2019	Proporzionale
I.M.M. S.p.a.	40,82	2019	Proporzionale
Area S.p.a.	36,07	2019	Proporzionale
Gaia S.p.a.	20,22	2019	Proporzionale
Azienda speciale Regina Elena	100	2019	Integrale

- 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 organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 7/8/2020 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 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 settembre tenuto conto del rinvio del termine di approvazione dal 30 settembre al 30 novembre), 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.
- le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - 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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - 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.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Carrara, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Carrara - anno 2019-	357.168.522,65	149.588.773,23	82.055.308,72
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	10.715.055,68	4.487.663,20	2.461.659,26

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

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 2019 del Comune di Carrara.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione 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 d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016); come già rilevato nella relazione dell'organo di revisione in sede di consuntivo 2019 del Comune di Carrara, le società Cermec, Gaia ed Erp non avevano presentato nei termini tale asseverazione che è pervenuta

successivamente all'approvazione del rendiconto dell'Ente evidenziando una non corrispondenza tra i saldi, limitata e parzialmente giustificata da sfasamenti temporali con Gaia spa, più sostanziale quella con ERP spa con riferimento al presunto credito vantato da Erp nei confronti del Comune.

- 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, 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 non 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 infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

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 alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento; le differenze positive sono state iscritte tra le immobilizzazioni

immateriale mentre quelle negative sono state iscritte tra i fondi rischi ed oneri.

- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Carrara”**.

Da evidenziare che tra le società comprese nel gruppo amministrazione pubblica non ci sono società escluse dal consolidato per irrilevanza.

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	121.054.294,10	121.926.379,64	-872.085,54
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	109.492.484,72	116.669.355,22	-7.176.870,50
	Risultato della gestione	11.561.809,38	5.257.024,42	6.304.784,96
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	494.418,53	986.107,39	-491.688,86
	<i>oneri finanziari</i>	6.895.170,31	7.164.036,05	-268.865,74
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	2.890.138,00	33.921,49	2.856.216,51
	<i>Svalutazioni</i>	866.308,26	57.622.569,51	-56.756.261,25
	Risultato della gestione operativa	7.184.887,34	-58.509.552,26	65.694.439,60
E	<i>proventi straordinari</i>	29.400.959,54	44.006.414,33	-14.605.454,79
E	<i>oneri straordinari</i>	12.486.332,37	3.761.085,80	8.725.246,57
	Risultato prima delle imposte	24.099.514,51	-18.264.223,73	42.363.738,24
	Imposte	1.851.387,93	1.600.904,38	250.483,55
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di partecipazione	22.248.126,58	-19.865.128,11	42.113.254,69
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	13.865,02	8.187,42	5.677,60
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	22.234.261,56	-19.873.315,53	42.107.577,09

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	121.054.294,10	82.055.308,72	38.998.985,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	109.492.484,72	72.716.747,94	36.775.736,78
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	11.561.809,38	9.338.560,78	2.223.248,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-6.400.751,78	-5.664.652,54	-736.099,24
<i>Proventi finanziari</i>	494.418,53	580.711,90	-86.293,37
<i>Oneri finanziari</i>	6.895.170,31	6.245.364,44	649.805,87
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2.023.829,74	2.023.858,31	-28,57
<i>Rivalutazioni</i>	2.890.138,00	2.890.138,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	866.308,26	866.279,69	28,57
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	16.914.627,17	-1.494.134,22	18.408.761,39
<i>Proventi straordinari</i>	29.400.959,54	9.043.974,57	20.356.984,97
<i>Oneri straordinari</i>	12.486.332,37	10.538.108,79	1.948.223,58
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	24.099.514,51	4.203.632,33	19.895.882,18
Imposte	1.851.387,93	904.546,58	946.841,35
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	22.248.126,58	3.299.085,75	18.949.040,83
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	13.865,02	-	13.865,02

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

I componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo più significativo sono le seguenti:

Componenti positivi/negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
Ricavi da prestazione di servizi	45.034.416,92	16.252.274,72	28.782.142,20
Costi da prestazioni di servizi	47.561.458,91	16.412.732,32	31.148.726,59

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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	48.156.483,18	51.253.911,06	-3.097.427,88
Immobilizzazioni materiali	332.706.829,91	335.486.885,48	-2.780.055,57
Immobilizzazioni finanziarie	4.086.348,30	1.155.943,75	2.930.404,55
Totale immobilizzazioni	384.949.661,39	387.896.740,29	-2.947.078,90
Rimanenze	5.343.200,63	5.098.591,10	244.609,53
Crediti	55.151.847,59	58.906.708,75	-3.754.861,16
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	24.118.102,28	21.434.785,98	2.683.316,30
Totale attivo circolante	84.613.150,50	85.440.085,83	-826.935,33
Ratei e risconti	749.348,56	807.765,49	-58.416,93
Totale dell'attivo	470.312.160,45	474.144.591,61	-3.832.431,16
Passivo			
Patrimonio netto	168.548.955,16	165.531.271,64	3.017.683,52
Fondo rischi e oneri	44.708.339,34	43.550.808,50	1.157.530,84
Trattamento di fine rapporto	4.669.210,84	6.295.143,42	-1.625.932,58
Debiti	210.654.930,29	219.558.947,51	-8.904.017,22
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	41.730.724,82	39.208.420,54	2.522.304,28
Totale del passivo	470.312.160,45	474.144.591,61	-3.832.431,16
Conti d'ordine	8.604.572,83	5.049.152,00	3.555.420,83

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 48.156.483,18

Al riguardo si osserva che tra le altre immobilizzazioni sono comprese le differenze tra la valorizzazione delle partecipazioni nello stato patrimoniale del Comune e il relativo storno del patrimonio netto del passivo del bilancio consolidato e precisamente Progetto Carrara srl in liquidazione per euro 40.287.895,71, Area spa per euro 486.945,00 e Gaia spa per euro 401.537,86. Per quanto concerne la classificazione in questa voce della differenza positiva da consolidamento della partecipazione in Progetto Carrara in liquidazione, considerata la significatività dell'importo, il Collegio, come in atti, ha chiesto chiarimenti all'Ente. Di poi pervenuti con nota del consulente esterno dell'Ente circa l'appostamento contabile nella voce in commento.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 332.706.829,91 senza variazioni di particolare rilievo rispetto al 2018.

Al riguardo si osserva che le stesse sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto, comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione straordinaria sono state portate in aumento dei cespiti.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.086.348,30 ed è relativo in particolare alla partecipazione del Comune in Cermec spa (non compresa nel consolidato) iscritta per euro 2.890.137,99 per effetto dell'aumento di capitale della società avvenuto nel 2019.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 55.151.847,59 senza variazioni di particolare rilievo rispetto al 2018.

La voce più significativa è costituita dai crediti v/so clienti ed utenti per euro 28.206.173,41.

Per tale voce segnaliamo le elisioni per operazioni infragruppo più significative:

- storno dell'importo pari ad euro 1.635.056,20 relativo a crediti esistenti in capo alla partecipata Gaia Spa nei confronti del Comune di Carrara;
- storno dell'importo pari ad euro 315.365,20 relativo a crediti esistenti in capo alla partecipata Nausicaa Spa nei confronti della partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione;
- storno dell'importo pari ad euro 288.291,34 relativo a crediti esistenti in capo alla partecipata Nausicaa Spa nei confronti della partecipata Gaia S.p.a.

le elisioni per operazioni infragruppo ammontano complessivamente ad euro 9.153.224,79

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 24.118.102,28e sono così costituite:

- Istituto tesoriere 19.692.351,97
- Altri depositi bancari e postali 4.328.750,45
- Denaro e valori in cassa 96.999,86

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 168.548.955,16 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	-61.767.778,88	-27.154.241,70
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
riserve da capitale	8.043.550,83	8.250.735,23
riserve da permessi di costruire	4.384.509,26	3.510.511,63
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	195.640.547,37	200.789.394,59
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	22.248.126,58	-19.865.128,11
Totale patrimonio netto	168.548.955,16	165.531.271,64
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	11.141,14	32.940,70
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	13.865,02	8.187,43
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	25.006,16	41.128,13
Totale patrimonio netto capogruppo	168.523.949,00	165.490.143,51

Sul punto il Collegio osserva che il fondo di dotazione assume valore negativo e precisamente per un valore pari euro 61.767.778,88, a seguito dell'applicazione delle regola contabile secondo cui la quota di patrimonio relativa ai beni demaniali indisponibili, che risulta cospicua per l'Ente, deve essere classificata nella voce riserve indisponibili, sottraendola di fatto dalla voce del Fondo di dotazione.

Come riportato nella nota Arconet, redatta a seguito della riunione della commissione in data 14 ottobre 2020, nel caso in cui il fondo di dotazione patrimoniale risulti negativo a causa dell'alta incidenza sul patrimonio complessivo dell'Ente, della quota relativa ai beni demaniali e patrimoniali indisponibili, tale evenienza non rappresenta una criticità rilevabile e non sono necessarie iniziative e/o azioni finalizzate a fronteggiare la situazione.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 44.708.339,34 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	7.614.701,39
per imposte	344.612,44
altri	36.749.021,22
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	4,29
Totale fondi rischi	44.708.339,34

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 210.654.930,29 di cui euro 158.640.446,92 sono costituiti da debiti di finanziamento ed euro 17.698.195,61 sono costituiti da debiti verso fornitori.

Per tale voce segnaliamo le elisioni per operazioni infragruppo più significative:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente ad Euro 6.448.844,85 relativo a debiti esistenti in capo al Comune di Carrara nei confronti della partecipata Nausicaa S.p.a.;
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente ad Euro 1.365.056,20 relativo a debiti esistenti in capo al Comune di Carrara nei confronti della partecipata Gaia Spa
- Storno dell'importo di euro 315.365,20 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Progetto Carrara srl in liquidazione nei confronti della partecipata Nausicaa Spa

per un ammontare complessivo di euro 7.163.604,85

Sul valore dei debiti si osserva che in tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 41.730.724,82 e si riferisce principalmente a contributi ricevuti da altre amministrazioni pubbliche.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 8.239.572,83 e si riferiscono soprattutto a impegni su esercizi futuri del Comune di Carrara per euro 8.239.572,83.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- 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;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Carrara 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 2019 del Comune di Carrara è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;
- come già rilevato in altre parti della presente relazione il Collegio ricorda altresì che la verifica delle posizioni creditorie e debitorie tra l'ente e le società\enti compresi nel perimetro di consolidamento è di fondamentale importanza per la corretta elaborazione del bilancio consolidato.
- Con particolare riferimento alla partecipata E.R.P., alle discordanze tra le posizione attive e passive reciproche, ai provvedimenti assunti dal Dirigente del Servizio Finanziario, si raccomanda un attento monitoraggio da parte dell'Ente, per la corretta riconciliazione delle posizioni, non mancando, in assenza ad assumere, senza indugio e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

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 un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Carrara**;

L'Organo di revisione raccomanda 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, 16.11.2020

L'Organo di Revisione

Dott. Franco Pacini

Dott. Michele Molino

Dott. Alessandro Bottaini