

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Relazione sul Bilancio consolidato 2017**

Il Collegio dei Revisori del Comune di Città di Lucca, nelle persone dei dott.ri Franco Pacini, Stefano Monticelli, Simone Terenzi, acquisita la documentazione rilevante così come ultimata di trasmettere in data 13 Luglio 2018

Premesso

che con il D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118, come modificato ed integrato dal D.Lgs 10 agosto 2014 n. 126, emanato in attuazione degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42, e recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi*”, è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali;

che con l'esercizio finanziario 2017 sono diventati pienamente operativi per tutti gli enti locali i principi contabili “armonizzati” e gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al D.Lgs n. 118/2011 cui quindi, anche il Comune di Lucca, è tenuto a uniformarsi;

che il comma 2 *ter* dell'art. 227 T.U.E.L stabilisce che “*Contestualmente al rendiconto, l'ente approva il rendiconto consolidato, comprensivo dei risultati degli eventuali organismi strumentali secondo le modalità previste dall'art. 11, commi 8 e 9, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni*”;

che l'art. 11 del D.Lgs n. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, al comma 8 stabilisce che “*Le amministrazioni (...) articolate in organismi strumentali (...), approvano, contestualmente al rendiconto della gestione (...), anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali*”;

che il comma 9 del citato art. 11 del D.Lgs n. 118/2011 stabilisce che “*Il rendiconto consolidato, predisposto nel rispetto dello schema previsto dal comma 1 lettera b), è costituito dal conto del bilancio, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ed è elaborato aggiungendo alle risultanze riguardanti la gestione dell'ente, quelle dei suoi organismi strumentali ed eliminando le risultanze relative ai trasferimenti interni*”;

che il Comune di Lucca annovera, quale proprio organismo strumentale, l'*Istituzione Opera delle Mura*, costituita con deliberazione Consiglio comunale n. 17 del 22 febbraio 1999;

*Considerato che*

al fine di redigere il rendiconto consolidato del Comune di Lucca con l'*Istituzione Opera della Mura*, le necessarie elisioni hanno riguardato essenzialmente i trasferimenti ordinari dell'ente per il funzionamento del proprio organismo strumentale;

lo stesso comma 9 del citato art. 11 del D.Lgs n. 118/2001 prevede inoltre che al rendiconto consolidato siano allegati i seguenti prospetti:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

con deliberazione n. 35 del 29.05.2018, esecutiva ai sensi di legge, il Consiglio Comunale ha approvato:

- il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017, composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale, redatto secondo i modelli di cui all'allegato 10 al D.Lgs n. 118/2011, ed i relativi allegati predisposti ai sensi degli artt. 227-233 T.U.E.L.;
- la relazione sulla gestione di cui agli artt. 151, comma 6, e 231 T.U.E.L., redatta in conformità a quanto disposto dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs n. 118/2011;
- il prospetto di rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014 n. 66, convertito, con modificazioni, nella Legge 23 giugno 2014 n. 89;
- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente ex art. 16, comma 26, del D.L. 13 agosto 2011 n. 138, convertito dalla L. 14 settembre 2011 n. 148 e redatto ai sensi del D.M. Interno del 23.01.2012;

con deliberazione n. 312 del 12/07/2018, esecutiva ai sensi di legge, la Giunta Comunale ha approvato la proposta di deliberazione avente ad oggetto "Rendiconto consolidato Comune di Lucca e Istituzione "Opera delle Mura di Lucca" dell'esercizio finanziario 2017 – Approvazione schema, disponendo tra l'altro "di trasmettere copia della deliberazione, completa di allegati, al Collegio dei Revisori dei Conti per il parere di cui all'art. 239 T.U.E.L".

che nella medesima seduta è stata disposta la trasmissione al Consiglio Comunale della proposta n. 130 del 12.07.2018, per la definitiva approvazione del Rendiconto consolidato Comune di Lucca e Istituzione Opera delle Mura di Lucca dell'esercizio 2017 da parte dell'organo consiliare.

con la deliberazione n. 10 del 22/06/2018 il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Opera delle Mura ha approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2017;

#### **quanto sopra premesso**

visto il D.Lgs 18.8.2000 n. 267 T.U.E.L. ed in particolare il Titolo VI della Parte II;

visti i pareri allegati in ordine alla regolarità tecnica e contabile della proposta, espressi ai sensi degli artt. 49 e 147-bis del D.lgs. 267/2000, rispettivamente dal responsabile del servizio interessato e dal responsabile del servizio finanziario;

### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Visto

l'art. 227, comma 2 ter, T.U.E.L. e dell'art. 11, commi 8 e 9, del D.Lgs 118/2011;

lo schema di **Rendiconto consolidato dell'esercizio 2017** del Comune di Lucca e dell'Istituzione Opera delle Mura, composto dal **conto del bilancio** comprensivo dei documenti previsti dall'art. 11, comma 9, D.Lgs 118/2011 (allegato 1), dal **conto economico** e dallo **stato patrimoniale**;

**esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato**

Montecatini Terme – Lucca 20 Luglio 2018

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Franco Pacini

Dott. Stefano Monticelli

Dott. Simone Terenzi