

COMUNE DI LUCCA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Franco Pacini

Stefano Monticelli

Simone Terenzi

Sommario

INTRODUZIONE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	15

Comune di Lucca

L'Organo di Revisione

Verbale n.16 del 27.09.2017 – 17 del 02.10.2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

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

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 102 del 21/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Lucca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Franco Pacini

Stefano Monticelli

Simone Terenzi

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione, nelle persone di Dott. Franco Pacini, Dott. Stefano Monticelli, Dott. Simone Terenzi;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 56 del 27.07.2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 13 del 15.06.2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 241 del 22.09.2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n.102 del 21/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso 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;
- 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Lucca ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazioni di Giunta Comunale n. 356 del 30.12.2016 e n. 200 del 26.07.2017, l'ente ha approvato, e successivamente aggiornato, l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismo, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Lucca, 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 Lucca - anno 2016	525.362.742,32	422.920.174,71	93.584.119,89
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	52.536.274,23	42.292.017,47	9.358.411,98

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lucca”** le seguenti partecipazioni:

Organismo strumentale:

Istituzione Opera delle Mura - quota di partecipazione 100%

Ente strumentale controllato:

Azienda Speciale Teatro del Giglio - quota di partecipazione 100%

Società controllata:

Lucca Holding S.p.A. - quota di partecipazione 100%

Società controllata indirettamente:

Geal S.p.A. (tramite LH) - quota di partecipazione 52%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del “**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lucca**”, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 200 del 26.07.2017:

società controllate:

Polis S.r.l in liquidazione – quota di partecipazione 100%;

Enti strumentali partecipati

Fondazione Antica Zecca di Lucca – quota di partecipazione 7,34%;

Fondazione Giacomo Puccini – quota di partecipazione 7,34%;

Fondazione lucchese per l'Alta Formazione e per la ricerca – quota di partecipazione 25,53%;

Fondazione CittàItalia – quota di partecipazione 4,44%;

Fondazione Centro Studi per l'arte Ragghianti – quota di partecipazione 25%;

Fondazione Mario Tobino – quota di partecipazione 1,82% fondo di gestione;

Fondazione Barsanti e Matteucci – quota di partecipazione 6,52% fondo di gestione;

Fondazione TAB Turismo Arte e Beni Culturali – quota di partecipazione 0,29%;

enti strumentali controllati:

Fondazione Dino Terra – quota di partecipazione 100%;

A.S.P. Carlo del Prete – quota di partecipazione 0%;

società partecipate:

Erp Lucca S.r.l. - quota di partecipazione 23,43%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lucca”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **organismi** e le **società partecipate** dall'ente quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Lucca.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale** ovvero (se proporzionale) in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

COMUNE DI LUCCA

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	207.600.951		207.600.951
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	189.222.273		189.222.273
	Risultato della gestione	18.378.678	0,00	18.378.678
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	809.510		809.510
	<i>oneri finanziari</i>	3.273.971		3.273.971
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	174.551		174.551
	<i>Svalutazioni</i>	28.269		28.269
	Risultato della gestione operativa	16.060.499	0,00	16.060.499
E	<i>proventi straordinari</i>	3.751.871		3.751.871
E	<i>oneri straordinari</i>	8.155.289		8.155.289
	Risultato prima delle imposte	11.657.081	0,00	11.657.081
	Imposte	4.618.147		4.618.147
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	7.038.934	0,00	7.038.934
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	2.272.161		2.272.161
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	4.766.773	0,00	4.766.773

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

COMUNE DI LUCCA

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 Lucca (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	207.600.951	105.195.398,87	102.405.552,13
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	189.222.273	99.460.223,00	89.762.050,00
	Risultato della gestione	18.378.678,00	5.735.175,87	12.643.502,13
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	809.510,00	137.933,32	671.576,68
	<i>oneri finanziari</i>	3.273.971,00	1.043.514,22	2.230.456,78
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	174.551,00	4.842.268,65	-4.667.717,65
	<i>Svalutazioni</i>	28.269,00	3.604,85	24.664,15
	Risultato della gestione operativa	16.060.499,00	9.668.258,77	6.392.240,23
E	<i>proventi straordinari</i>	3.751.871,00	3.602.069,07	149.801,93
E	<i>oneri straordinari</i>	8.155.289,00	7.763.741,76	391.547,24
	Risultato prima delle imposte	11.657.081,00	5.506.586,08	6.150.494,92
	Imposte	4.618.147,00	1.289.298,24	3.328.848,76
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	7.038.934,00	4.217.287,84	2.821.646,16

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Proventi da tributi	36.654.547
Proventi da fondi perequativi	6.477.128
Proventi da trasferimenti e contributi	27.260.186
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	118.095.790
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	12.907
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	14.911.866
Altri ricavi e proventi diversi	16.010.386
Totale	219.422.809
Elisioni	(11.741.026)
Riclassifiche	(80.833)
Totale al netto elisioni	207.600.951

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(32.627.504)
Prestazioni di servizi	(77.556.057)
Utilizzo beni di terzi	(5.581.891)
Trasferimenti e contributi	(9.672.324)
Personale	(39.100.205)
Ammortamenti e svalutazioni	(31.442.726)
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(3.481)
Accantonamenti per rischi	(659.249)
Altri accantonamenti	(26.977)
Oneri diversi di gestione	(4.750.502)
Totale	(201.420.915)
Elisioni	11.986.247
Riclassifiche	212.395
Totale al netto elisioni	(189.222.273)

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 2016;
- nella colonna (B) sono assenti i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015 perché il Comune di Lucca non è stato ente sperimentatore;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	5.217.122		5.217.122
Immobilizzazioni materiali	503.797.315		503.797.315
Immobilizzazioni finanziarie	14.424.369		14.424.369
Totale immobilizzazioni	523.438.806	0	523.438.806
Rimanenze	4.185.872		4.185.872
Crediti	139.822.877		139.822.877
Altre attività finanziarie	4.064.261		4.064.261
Disponibilità liquide	26.224.819		26.224.819
Totale attivo circolante	174.297.829	0	174.297.829
Ratei e risconti	1.520.697		1.520.697
Totale dell'attivo	699.257.332	0	699.257.332
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	454.282.730		454.282.730
Fondo rischi e oneri	9.495.531		9.495.531
Trattamento di fine rapporto	4.509.215		4.509.215
Debiti	213.051.800		213.051.800
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	17.918.056		17.918.056
Totale del passivo	699.257.332	0	472.200.786
Conti d'ordine	3.694.805	0	3.694.805

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 5.217.122.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 503.797.315

Al riguardo si osserva che la posta rientra nel novero dei controlli come risultante dalle carte di lavoro.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 14.424.369

Sono relative in particolare a partecipazioni in imprese controllate, partecipate e altri soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento per euro 14.350.284.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 139.822.877

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per euro 21.740.140
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 27.386.737
- Crediti verso clienti ed utenti per euro 50.141.572
- Altri crediti per euro 40.554.428

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti di natura tributaria per euro 120.495
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 8.337.590
- Verso clienti ed utenti per euro 3.508.520
- Altri crediti per euro 204.405

per un ammontare complessivo di euro 11.762.200

Essendo emerso dalle riconciliazioni intercompany e dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismi partecipati alcuni valori non coincidenti, sono state operate rettifiche di pre-consolidamento con effetti sul risultato d'esercizio per positivi euro 107.049 e sul patrimonio netto per negativi euro 2.398.249. Al riguardo si osserva che la posta rientra nel novero dei controlli come risultante dalle carte di lavoro.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 26.224.819 e sono così costituite:

- Conto di tesoreria per euro 1.056.437
- Altri depositi bancari e postali per euro 24.795.416
- Denaro e valori in cassa per euro 190.340
- Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente per euro 182.627

PASSIVO

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 213.051.799

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 119.127.916
- Debiti verso fornitori per euro 69.669.485
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 7.891.328
- Altri debiti per euro 16.074.281

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti verso fornitori per euro (292.116)
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 4.233.688
- Altri debiti per euro 6.089.657

per un ammontare complessivo di euro 10.031.230

Come già commentato per i crediti, essendo emerso dalle riconciliazioni intercompany e dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismi partecipati alcuni valori non coincidenti, sono state operate rettifiche di pre-consolidamento con effetti sul risultato d'esercizio per positivi euro 107.049 e sul patrimonio netto per negativi euro 2.398.249. Al riguardo si osserva che la posta rientra nel novero dei controlli come risultante dalle carte di lavoro.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 17.918.056 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi su contributi agli investimenti per euro 4.376.490
- Altri risconti passivi per euro 13.112.855

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.694.805 e si riferiscono a:

- impegni per € 875.289, relativi a contratti di leasing in essere al 31.12.2016, stipulati nel corso degli anni 2010/2013 principalmente per l'acquisto di veicoli;
- polizze fidejussorie per complessivi € 2.819.516 a favore di Enti.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Lucca;
- i criteri di valutazione applicati alle vari 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 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.
- Al riguardo si osserva che la stessa rientra nel novero dei controlli come risultante dalle carte di lavoro

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Lucca è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.
- In considerazione che trattasi del primo adempimento di natura complessa di coordinamento ed integrazione dei dati di bilancio tra Ente e società partecipate, il Collegio ha espletato controlli a campione sui valori rilevati nell'inventario dell'Ente e quelli contabili esposti nel suo stato patrimoniale, di corrispondenza dei debiti e crediti tra le partecipate e l'Ente, di rispetto del contenuto della nota integrativa in ossequio al principio contabile applicato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011). In esito ai controlli ed alla conseguente richiesta di chiarimenti, come risultanti dalle carte di lavoro, forniti dal responsabile dei servizi finanziari, si ritiene necessario precisare anche quanto segue in ossequio al contenuto del richiamato principio contabile 4/4.

Costo del Personale

Voce	Descrizione	Comune di Lucca	ATG	Lucca Holding consolidato	OML	GEAL SPA	TOTALE CONSOLIDATO
		100%	100,00%	100,00%	100,00%	52,00%	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Personale	(19.957.169)	(1.427.787)	(15.865.565)	-	(1.849.684)	(39.100.205)

Totale debiti con scadenza superiore a 5 anni

Voce di bilancio	Comune di Lucca	ATG	LH gruppo	OML	GEAL SPA	TOTALE
Debiti verso banche e tesoriere oltre 5 anni	-	-	3.320.658	-	1.622.136	4.942.794
Debiti verso altri finanziatori oltre 5 anni	26.108.110	-	7.516.084	-	-	33.624.194
						38.566.988

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- ultimati i lavori la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, visto il parere di regolarità tecnica e contabile del responsabile del servizio finanziario, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del **Gruppo *amministrazione pubblica*** del Comune di Lucca;

Lucca-Montecatini Terme, 02.10.2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Franco Pacini

Stefano Monticelli

Simone Terenzi