

# COMUNE DI LUCCA

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Franco Pacini

Stefano Monticelli

Simone Terenzi

## Sommario

<u>INTRODUZIONE .....</u>
<u>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....</u>
<u>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....</u>
<u>RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....</u>
<u>OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....</u>
<u>CONCLUSIONI .....</u>

## L'Organo di Revisione

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, 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 conseguente la delibera di G.C. n. 276 del 13.09.2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 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. 35 del 29.05.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 13 del 3 maggio 2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

**Visto:**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 276 del 13.09.2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 152 del 12.09.2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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)”*;
- con deliberazioni di Giunta Comunale n. 391 del 18.12.2017 e n. 219 del 13.07.2018, 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 organismi, 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 2017 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:

	<b>totale attivo</b>	<b>patrimonio netto</b>	<b>ricavi caratteristici</b>
Comune di Lucca - anno 2017	529.348.511	409.890.679	77.986.855
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>52.934.851</b>	<b>40.989.067</b>	<b>7.798.685</b>

- 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:

Polis srl in liquidazione – quota partecipazione 100%

Società controllata

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

Società partecipata

Erp Lucca S.r.l. – quota partecipazione 23,43%

Società controllata indirettamente:

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

Gesam Gas e Luce S.p.A. (tramite LH) – quota di partecipazione 60%;

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il Bilancio Consolidato 2017 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 **integrale con le società controllate e proporzionale con le altre** 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 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;  
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

COMUNE DI LUCCA

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	194.259.304	207.600.951,00	-13.341.647
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	195.519.358	189.222.273,00	6.297.085
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.260.054</b>	<b>18.378.678,00</b>	<b>-19.638.732</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	443.985	809.510	-365.525
	<i>oneri finanziari</i>	2.729.529	3.273.971	-544.442
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	11.068	174.551,00	-163.483
	<i>Svalutazioni</i>	0	28.269,00	-28.269
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-3.534.530</b>	<b>16.060.499,00</b>	<b>-19.595.029</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	7.664.489	3.751.871,00	3.912.618
E	<i>oneri straordinari</i>	7.461.140	8.155.289,00	-694.149
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-3.331.181</b>	<b>11.657.081,00</b>	<b>-14.988.262</b>
	Imposte	4.363.093	4.618.147,00	-255.054
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-7.694.274</b>	<b>7.038.934,00</b>	<b>-14.733.208</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>1.863.181</b>	<b>2.272.161,00</b>	<b>-408.980</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>-9.557.455</b>	<b>4.766.773,00</b>	<b>-14.324.228</b>

COMUNE DI LUCCA  
Protocollo N. 0138790/2018 del 23/10/2018 - 1.6.1  
Allegato N.1: RELAZIONE REVISORI AL BILANCIO CONSOLIDATO

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):

COMUNE DI LUCCA

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Lucca 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	194.259.304	77.986.855,19	116.272.448,81
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	195.519.358	90.710.866,23	104.808.491,77
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.260.054,00</b>	<b>-12.724.011,04</b>	<b>11.463.957,04</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	443.985	75.567,69	368.417,31
	<i>oneri finanziari</i>	2.729.529	883.999,91	1.845.529,09
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	11.068	0,00	11.068,00
	<i>Svalutazioni</i>	0	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-3.534.530,00</b>	<b>-13.532.443,26</b>	<b>9.997.913,26</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	7.664.489	7.605.288,68	59.200,32
E	<i>oneri straordinari</i>	7.461.140	7.454.871,63	6.268,37
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-3.331.181,00</b>	<b>-13.382.026,21</b>	<b>10.050.845,21</b>
	Imposte	4.363.093	1.105.742,62	3.257.350,38
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-7.694.274,00</b>	<b>-14.487.768,83</b>	<b>6.793.494,83</b>

COMUNE DI LUCCA  
Protocollo N.0138790/2018 del 23/10/2018 - 1.6.1  
Allegato N.1: RELAZIONE RIVISORI AL BILANCIO CONSOLIDATO



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

Componenti positivi della gestione	Importo 2017	Importo 2016	Variazione
<b>Proventi da tributi</b>	<b>37.962.129</b>	<b>36.628.445</b>	<b>1.333.684</b>
<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>6.168.110</b>	<b>6.477.128</b>	<b>(309.018)</b>
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>13.142.848</b>	<b>25.241.626</b>	<b>(12.098.778)</b>
Proventi da trasferimenti correnti	13.043.840	14.788.869	(1.745.029)
Quota annuale di contributi agli investimenti	99.008	85.093	13.915
Contributi agli investimenti	-	10.367.663	(10.367.663)
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>124.967.083</b>	<b>108.539.877</b>	<b>16.427.206</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.507.930	7.210.844	(702.914)
Ricavi della vendita di beni	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	118.459.153	101.329.033	17.130.120
<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>	<b>(3.008.075)</b>	<b>12.907</b>	<b>(3.020.982)</b>
<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>23.082</b>	<b>-</b>	<b>23.082</b>
<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>2.691.991</b>	<b>14.911.866</b>	<b>(12.219.875)</b>
<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>12.312.136</b>	<b>15.789.101</b>	<b>(3.476.965)</b>
<b>Totale componenti positivi della gestione</b>	<b>194.259.305</b>	<b>207.600.951</b>	<b>(13.341.646)</b>

Componenti negativi della gestione	Importo 2017	Importo 2016	Variazione
<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>30.409.425</b>	<b>32.627.504</b>	<b>(2.218.079)</b>
<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>75.389.491</b>	<b>69.022.507</b>	<b>6.366.984</b>
<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>4.559.393</b>	<b>4.560.011</b>	<b>(618)</b>
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>7.987.700</b>	<b>7.633.728</b>	<b>353.972</b>
Trasferimenti correnti	7.829.472	5.711.797	2.117.675
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-	-
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	158.228	1.861.931	(1.703.703)
<b>Personale</b>	<b>39.950.052</b>	<b>39.100.205</b>	<b>849.847</b>
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>30.630.605</b>	<b>31.345.978</b>	<b>(715.373)</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	967.443	1.411.923	(444.480)
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	21.577.609	20.961.768	615.841
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
Svalutazione dei crediti	8.085.554	8.972.286	(886.732)
<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>79.012</b>	<b>3.481</b>	<b>75.531</b>
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>520.979</b>	<b>659.249</b>	<b>(138.270)</b>
<b>Altri accantonamenti</b>	<b>15.471</b>	<b>26.977</b>	<b>(11.506)</b>
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>5.977.230</b>	<b>4.242.633</b>	<b>1.734.597</b>
<b>Totale componenti negativi della gestione</b>	<b>195.519.358</b>	<b>189.222.273</b>	<b>6.297.085</b>

**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 2017;
- nella colonna (B) sono assenti i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016 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>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2016 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Immobilizzazioni immateriali	4.753.210	5.217.122	-463.912
Immobilizzazioni materiali	538.478.189	503.797.315	34.680.874
Immobilizzazioni finanziarie	8.227.941	14.424.369	-6.196.428
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>551.459.340</b>	<b>523.438.806</b>	28.020.534
Rimanenze	6.464.734	4.185.872	2.278.862
Crediti	106.542.789	139.822.877	-33.280.088
Altre attività finanziarie	3.389.197	4.064.261	-675.064
Disponibilità liquide	36.561.971	26.224.819	10.337.152
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>152.958.691</b>	<b>174.297.829</b>	<b>-21.339.138</b>
Ratei e risconti	2.913.163	1.520.697	4.433.860
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>707.331.194</b>	<b>699.257.332</b>	<b>11.115.256</b>
<i>Passivo</i>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>443.262.992</b>	<b>454.282.730</b>	<b>-11.019.738</b>
Fondo rischi e oneri	12.822.409	9.495.531	22.317.940
Trattamento di fine rapporto	4.430.583	4.509.215	8.939.798
Debiti	213.071.011	213.051.800	426.122.811
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	33.744.199	17.918.056	15.826.143
<b>Totale del passivo</b>	<b>707.331.194</b>	<b>699.257.332</b>	<b>4.806.405</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>3.534.032</b>	<b>3.694.805</b>	<b>-160.773</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

**ATTIVO**

*Immobilizzazioni immateriali*

Il valore complessivo è pari a euro 4.753.210.

*Immobilizzazioni materiali*

Il valore complessivo è pari a euro 538.478.189

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 8.227.941

Sono relative in particolare a partecipazioni in imprese controllate, partecipate e altri soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento per euro 8.150.018.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 106.542.789.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per euro 5.748.726
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 28.117.047
- Crediti verso clienti ed utenti per euro 36.537.282
- Altri crediti per euro 36.139.734

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

- Crediti di natura tributaria per euro 15.214
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 9.975.523
- Verso clienti ed utenti per euro 2.278.117
- Altri crediti per euro 1.543.746

per un ammontare complessivo di euro 13.842.600

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 36.561.971 e sono così costituite:

- Conto di tesoreria per euro 5.918.874
- Altri depositi bancari e postali per euro 30.400.844
- Denaro e valori in cassa per euro 242.253

Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente per euro 0.

**PASSIVO**

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto dell'Ente si arricchisce di € 5.002.271 a seguito del consolidamento del patrimonio netto dell'Istituzione "Opera Mura di Lucca".

Oltre che del risultato dell'Istituzione pari ad €540.436.

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 213.071.011

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 115.361.425
- Debiti verso fornitori per euro 68.178.387
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 7.220.900
- Altri debiti per euro 22.033.894

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

- Debiti verso fornitori per euro (5.474.166)
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 7.489.345
- Altri debiti per euro 206.504

per un ammontare complessivo di euro 13.170.015

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 33.744.199 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi su contributi agli investimenti per euro 10.372.749
- Altri risconti passivi per euro 18.810.859

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.534.032 e si riferiscono a:

- impegni per € 714.516, relativi a contratti di leasing in essere al 31.12.2017, stipulati nel corso degli anni 2010/2013 principalmente per l'acquisto di veicoli;

polizze fidejussorie per complessivi €2.819.516 a favore di Enti.

<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA</b>
--

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 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 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 2017 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 di un 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).
- 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 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica** del Comune di Lucca;

Lucca, 25 settembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Franco Pacini

Stefano Monticelli

Simone Terenzi