



Città di Lucca

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

L'Organo di Revisione

rag. Giovanni Incagli

dott. Alessandro Ghiori

rag. Luca Stella

Indice

1. Introduzione	5
2. Stato Patrimoniale consolidato	10
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	12
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	18
3. Conto economico consolidato	24
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	33
5. Osservazioni	34
6. Conclusioni	35

Comune di LUCCA

Verbale n. 98 del 07/09/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Lucca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Lucca, 07/09/2021

L'organo di revisione

rag. Giovanni Incagli

dott. Alessandro Ghiori

rag. Luca Stella

Introduzione

I sottoscritti Giovanni Incagli, Alessandro Ghiori, Luca Stella, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 04.06.2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 57 del 31.05.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 06.05.2021 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020
- che in data 31.08.2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con deliberazione n. 175 del 09.12.2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che con deliberazione n. 130 del 27.07.2021 la Giunta Comunale, sulla base dei bilanci al 31.12.2020, ha approvato l'aggiornamento dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti (nota prot. n. 171436 del 30.12.2020 e nota prot. n. 113808 del 13.08.2021) ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- L'Organo di revisione del Comune di Lucca 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). Si precisa in ogni caso che per le partite reciproche di debito-credito tra il Comune di Lucca e gli enti facenti parte del Gruppo si fa rimando, ai fini di una disamina di dettaglio delle motivazioni, alla nota informativa redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, allegata al rendiconto al 31.12.2020;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4)

e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "*bilancio consolidato dell'esercizio 2020 del Gruppo Comune di Lucca – approvazione*";

Dato atto che

- il Comune di Lucca ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con deliberazione n. 175 del 09.12.2020 e con successiva deliberazione n. 130 del 27.07.2021 ha individuato il Gruppo Comune di Lucca e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Lucca ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Lucca	547.212.616	398.221.199	85.269.610
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	16.416.378	11.946.636	2.558.088

6

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Lucca:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31.12.2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Lucca Holding S.p.A.	01809840463	Società Controllata	Diretta	Si	Si	100,00	N.A.
Lucca Crea S.r.l.	01966320465	Società Controllata	Indiretta	Si	Si	100,00	N.A.

Lucca Holding Progetti Speciali e Risorse S.r.l. in liquidazione	02031630466	Società Controllata	Indiretta	Si	Si	100,00	N.A.
Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	01969730462	Società Controllata	Indiretta	Si	Si	100,00	N.A.
Metro S.r.l.	01934370469	Società Controllata	Indiretta	Si	Si	100,00	N.A.
Sistema Ambiente S.p.A.	01604560464	Società Controllata	Indiretta	No	No	62,58	N.A.
Geal S.p.A.	01494020462	Società Controllata	Indiretta	No	Si	52,00	N.A.
Gesam Reti S.p.A.	01581890462	Società Controllata	Indiretta	No	Si	56,71	N.A.
Polo Energy S.p.A. in liquidazione	02213320464	Società Controllata	Indiretta	No	No	90,00	N.A.
E.R.P. Lucca S.r.l.	92033160463	Società Partecipata	Diretta	Si	Si	23,43	N.A.
Farmacie Comunali S.p.A.	01751080464	Società Partecipata	Indiretta	No	No	25,01	N.A.
Azienda Speciale Teatro del Giglio	01670770468	Ente strumentale controllato	Diretta	Si	Si	100,00	N.A.
A.S.P. Carlo del Prete	80003370469	Ente strumentale controllato	Diretta	No	No	0,00	Irrilevanza per quota inferiore a 1%
Fondazione Dino Terra	92014310467	Ente strumentale controllato	Diretta	No	No	71,00	Bilancio irrilevante incidenza<3% (dati di bilancio consuntivo 2019)
Fondazione Antica Zecca di Lucca	92039610461	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	33,33	Bilancio irrilevante incidenza<3% (dati di bilancio consuntivo 2019)
Fondazione Giacomo Puccini	92030320466	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	22,22	Bilancio irrilevante incidenza<3%
Fondazione Lucchese per l'Alta Formazione e la Ricerca	92032240464	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	12,50	Bilancio irrilevante incidenza<3%
Fondazione Centro Studi sull'Arte Licia e Carlo Ludovico Ragghianti	92004840465	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	22,22	Bilancio irrilevante incidenza<3%
Fondazione CittàItalia	07617891002	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	11,11	Bilancio irrilevante incidenza<3%
Fondazione Barsanti e Matteucci	92032040468	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	5,88	Bilancio irrilevante incidenza<3%
Fondazione Mario Tobino	92037890461	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	14,00	Bilancio irrilevante incidenza<3%
Fondazione Turismo Arte e Beni Culturali	92250200485	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	1,42	Bilancio irrilevante incidenza<3% (dati di bilancio consuntivo 2019)
Lucense S.c.a.r.l.	01111910467	Società Partecipata	Indiretta	No	No	7,00	Società non rientrante nel G.A.P.

Retiambiente S.p.A.	02031380500	Società Partecipata	Indiretta	No	No	0,034	Società non rientrante nel G.A.P.
CTT Nord S.r.l.	01954820971	Società Partecipata	Indiretta	No	No	4,67	Società non rientrante nel G.A.P.
Interporto Toscano A.Vespucci S.p.A.	00882050495	Società Partecipata	Indiretta	No	No	0,065	Società non rientrante nel G.A.P.

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non sono più incluse nel perimetro di consolidamento:

- la società Gesam Gas e Luce S.p.A., in quanto, a seguito di procedura ad evidenza pubblica, in data 14.03.2019, si è conclusa la vendita delle azioni detenute da Gesam Reti S.p.A. in tale società. Al riguardo si precisa che la società Gesam Gas e Luce S.p.A. era già stata esclusa dall'applicazione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Lucca per l'anno 2019 in conformità alle valutazioni effettuate da Lucca Holding S.p.A., ai sensi dell'art. 28, comma 2, lettera d), del D.Lgs. n. 127/1991, in quanto la società è posseduta nel 2019 esclusivamente allo scopo di alienazione;
- la società Polis S.r.l., per la quale la procedura di liquidazione si è conclusa con la cancellazione dal registro delle imprese, avvenuta in data 29.12.2020, e per la quale, come si evince dalla nota integrativa del bilancio finale di liquidazione al 18.12.2020 e dal piano di riparto, il Comune di Lucca è subentrato nelle posizioni societarie ancora aperte a tale data;
- l'Istituzione Opera delle Mura Lucca, in quanto l'iter amministrativo relativo allo scioglimento della stessa, avviato dalla deliberazione del Consiglio Comunale n. 103 del 27.11.2018, si è definitivamente concluso con la cancellazione dell'Organismo dal registro delle imprese, avvenuta in data 08.01.2020

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
Azienda Speciale Teatro del Giglio	01670770468	Ente strumentale controllato	100,00	2020	Integrale
E.R.P. Lucca S.r.l.	92033160463	Società Partecipata	23,43	2020	Proporzionale
Lucca Holding S.p.A. (bilancio consolidato di gruppo intermedio)	01809840463	Società Controllata	100,00	2020	Integrale
Geal S.p.A.	01494020462	Società Controllata	52,00	2020	Proporzionale
Farmacie Comunali S.p.A.	01751080464	Società Partecipata	25,01	2020	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Azienda Speciale Teatro del Giglio	100,00	332.671	305.046	54.785
E.R.P. Lucca S.r.l.	23,43	1.403.033	5.657.222	109.677
Lucca Holding S.p.A. (bilancio consolidato di gruppo intermedio)	100,00	33.431.043	73.516.614	3.491.361
Geal S.p.A.	52,00	9.193.327	17.327.128	1.647.649
Farmacie Comunali S.p.A.	25,01	1.299.346	5.096.825	-97.675
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Lucca Crea S.r.l.	100,00	4.680.926	4.680.927	-802.015
Lucca Holding Progetti Speciali e Risorse S.r.l. in liquidazione	100,00	0	8.460	-125.443
Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	100,00	10.219.889	10.219.889	252.999
Metro S.r.l.	100,00	1.186.736	1.186.736	43.523
Sistema Ambiente S.p.A.	62,58	4.783.624	7.644.004	589.627
Gesam Reti S.p.A.	56,71	20.403.866	35.982.157	2.604.057
Polo Energy S.p.A. in liquidazione	90,00	527.000	1.483.081	287.345
A.S.P. Carlo del Prete	0,00	0	4.296.394	370
Fondazione Dino Terra*	71,00	1.378.636	N.C.	93.229
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Fondazione Antica Zecca di Lucca*	33,33	26.253	357.281	3.295
Fondazione Giacomo Puccini	22,22	3.312.533	3.316.548	34.238
Fondazione Lucchese per l'Alta Formazione e la Ricerca	12,50	34.035	133.313	0
Fondazione Centro Studi sull'Arte Licia e Carlo Ludovico Raghianti	22,22	185.237	606.583	36.801

Fondazione CittàItalia	11,11	10.943	250.556	773
Fondazione Barsanti e Matteucci	5,88	5.705	94.104	414
Fondazione Mario Tobino	14,00	9.995	98.300	0
Fondazione Turismo Arte e Beni Culturali*	1,42	677	499.035	0

*dati riferiti all'ultimo bilancio approvato (2019)

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale oppure con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

10

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Lucca

1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	4.427.617	3.834.180	593.437
Immobilizzazioni Materiali	515.634.683	524.511.376	-8.876.693
Immobilizzazioni Finanziarie	7.479.523	8.566.630	-1.087.107
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	527.541.822	536.912.186	-9.370.363
Rimanenze	2.072.343	7.160.177	-5.087.834
Crediti	87.589.599	100.233.002	-12.643.403
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	1.012.487	-1.012.487
Disponibilità liquide	68.346.609	49.537.636	18.808.973
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	158.008.551	157.943.302	65.249
RATEI E RISCONTI (D)	3.222.211	3.534.713	-312.502
TOTALE DELL'ATTIVO	688.772.584	698.390.201	-9.617.616

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	434.709.187	446.664.148	-11.954.961
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	16.548.207	13.483.017	3.065.190
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	3.983.530	4.164.241	-180.711
DEBITI (D)	192.467.731	182.664.479	9.803.252
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	41.063.930	51.414.317	-10.350.387
TOTALE DEL PASSIVO	688.772.585	698.390.202	-9.617.617
CONTI D'ORDINE	3.691.237	4.205.143	-513.906

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo:

Voce dello stato patrimoniale attivo	Elisioni effettuate (€)	Organismi interessati	Totale per voce (€)
B) Immobilizzazioni Immobilizzazioni finanziarie Crediti verso altre p.a.	-222.578	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	-222.578
C) Attivo circolante Verso amministrazioni pubbliche	-4.000	Comune di Lucca -Azienda Speciale Teatro del Giglio	-4.919.311
	-7.000	Comune di Lucca – Lucca Crea S.r.l.	
	-102.820	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	-56.112	Comune di Lucca – Geal S.p.A. (52%)	
	-668.365	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	-341.473	Comune di Lucca – Polo Energy	
	-3.739.541	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
C) Attivo circolante Crediti Verso altri soggetti	3.645.492	Comune di Lucca – Lucca Holding S.p.A.	3.621.057
	-24.435	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
C) Attivo circolante Crediti Verso clienti ed utenti	-488	Comune di Lucca – Lucca Crea S.r.l.	-2.860.621
	-487.747	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	-762.379	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-129.048	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
	-150	Comune di Lucca – Farmacie (25%)	
	-747.893	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	-7.000	Azienda Teatro del Giglio – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-21.000	Azienda Teatro del Giglio – Lucca Crea S.r.l.	
	-514	Azienda Teatro del Giglio – Geal S.p.A.	
	-2.959	Geal S.p.A. - Sistema Ambiente S.p.A.	
	3.165	Geal S.p.A. - Gesam Reti S.p.A.	
	-1.333	Geal S.p.A. - Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	-1.513	Geal S.p.A. - Metro S.r.l.	

	-367	Geal S.p.A. - Farmacie Comunali S.p.A.	
	-675.000	Gesam Reti S.p.A. - Polo Energy	
	-954	Erp Lucca S.r.l. - Sistema Ambiente S.p.A.	
	-25.441	Geal S.p.A. - Lucca Crea S.r.l.	
C) Attivo circolante Crediti	-96.250	Comune di Lucca -ATG	-1.214.806
	-1.730	Azienda Teatro del Giglio – Metro S.r.l.	
	-1.119.740	Comune di Lucca - Geal	
	2.914	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
TOTALE ELISIONI STATO PATRIMONIALE ATTIVO			-5.596.259

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2020 è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

13

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	18.793	25.766
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	27.625	41.437
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	148.375	170.329
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.601.913	304.212
	5	avviamento	620.184	688.198
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	44.466	15.140
	9	altre	1.966.261	2.589.098
		Totale immobilizzazioni immateriali	4.427.617	3.834.180

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	224.587.576	222.656.451
	1.1	Terreni	0	0
	1.2	Fabbricati	70.556.714	70.472.461
	1.3	Infrastrutture	124.654.501	126.568.145
	1.9	Altri beni demaniali	29.376.361	25.615.845
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	280.954.307	284.089.006
	2.1	Terreni	7.511.773	9.700.879
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.2	Fabbricati	188.441.625	191.137.070
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	6.406.587
	2.3	Impianti e macchinari	78.389.198	77.963.199
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	5.697.224	6.180.792
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.306.195	3.109.218
	2.5	Mezzi di trasporto	1.340.109	1.296.610
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	464.285	447.103
	2.7	Mobili e arredi	290.040	198.166
	2.8	Infrastrutture	0	0
	2.99	Altri beni materiali	211.082	236.761
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.092.800	17.765.920
		Totale immobilizzazioni materiali	515.634.683	524.511.377

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	6.916.010	6.854.518
a	<i>imprese controllate</i>	4.691.169	4.691.169
b	<i>imprese partecipate</i>	219.270	219.270
c	<i>altri soggetti</i>	2.005.571	1.944.079
2	Crediti verso	563.513	1.712.112
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
d	<i>altri soggetti</i>	563.513	1.712.112
3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.479.523	8.566.630

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	2.072.343	7.160.177
	Totale	2.072.343	7.160.177
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	3.041.513	4.335.562
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.369.732	3.954.369
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	671.781	381.193
2	Crediti per trasferimenti e contributi	30.110.350	23.229.234
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	21.100.295	21.459.062
b	<i>imprese controllate</i>	29.064	603
c	<i>imprese partecipate</i>	83.037	70.455
d	<i>verso altri soggetti</i>	8.897.954	1.699.114
3	Verso clienti ed utenti	25.292.053	29.557.846
4	Altri Crediti	29.145.683	43.110.360
a	<i>verso l'erario</i>	4.771.491	6.836.646
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	56.472	55.045
c	<i>altri</i>	24.317.720	36.218.669
	Totale crediti	87.589.599	100.233.002
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	12.462
2	altri titoli	0	1.000.025
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	1.012.487
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	35.153.645	12.699.545
a	<i>Istituto tesoriere</i>	35.153.645	12.699.545
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0
2	Altri depositi bancari e postali	33.115.691	36.565.615
3	Denaro e valori in cassa	77.273	272.476
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	68.346.609	49.537.636
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	158.008.551	157.943.302

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.727.636	1.761.638
2	Risconti attivi	1.494.575	1.773.075
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	3.222.211	3.534.713

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo:

Voce dello stato patrimoniale passivo	Elisioni effettuate (€)	Organismi interessati	Totale per voce (€)
A) Patrimonio netto Riserve Da risultato economico di esercizi precedenti	84.911	Comune di Lucca – Azienda Speciale Teatro del Giglio	891.130
	150.989	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	78.178	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	38.759	Comune di Lucca – Geal	
	13.933	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	520.349	Comune di Lucca – Polo Energy SpA	
	9.230	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
-5.219	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.		
A) Patrimonio netto Riserve Da differenze temporanee di partite contabili tra soggetti del Gruppo	-154.341	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	-242.341
	-88.000	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
A) Patrimonio netto Riserve Risultato economico dell'esercizio	3.763	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	4.126
	-1.512	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	2.719	Comune di Lucca – Geal	
	2.821	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	-6.655	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
	2.417	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	117	Azienda Teatro del Giglio – Sistema Ambiente S.p.A.	
	193	Erp Lucca S.r.l. - Sistema Ambiente S.p.A.	
263	Farmacie Comunali S.p.A. - Sistema Ambiente S.p.A.		
A) Patrimonio netto Riserve Da consolidamento	-42.529	Comune di Lucca – Geal	-617.154
	-19.465	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	-546.219	Comune di Lucca – Polo Energy	
	-9.385	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	2.175	Azienda Teatro del Giglio – Sistema	

		Ambiente S.p.A.	
	-1.730	Azienda Teatro del Giglio – Metro S.r.l.	
A) Patrimonio netto P.N. comprensivo della quota di pertinenza di terzi	25.525	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	50.026
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	25.869	Comune di Lucca – Polo Energy	
	-1.368	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
A) Patrimonio netto P.N. comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-904	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	1.250
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.154	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
D) Debiti Verso fornitori	-4.000	Comune di Lucca – Atg	-6.490.439
	-7.000	Comune di Lucca – Lucca Crea S.r.l.	
	-762.379	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-102.820	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	-341.473	Comune di Lucca – Polo Energy	
	-129.048	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
	-150	Comune di Lucca – Farmacie (25%)	
	-3.739.541	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	-9.292	Azienda Teatro del Giglio – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-668.365	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	-21.000	Azienda Teatro del Giglio – Lucca Crea S.r.l.	
	-514	Azienda Teatro del Giglio – Geal S.p.A.	
	-2.959	Geal S.p.A. - Sistema Ambiente S.p.A.	
	3.165	Geal S.p.A. - Gesam Reti S.p.A.	
	-1.333	Geal S.p.A. - Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	-1.513	Geal S.p.A. - Metro S.r.l.	
	-367	Geal S.p.A. - Farmacie Comunali S.p.A.	
	-675.000	Gesam Reti S.p.A. - Polo Energy	
	-263	Farmacie Comunali S.p.A. - Sistema Ambiente S.p.A.	
	-1.147	Erp Lucca S.r.l. - Sistema Ambiente S.p.A.	
-25.441	Geal S.p.A. - Lucca Crea S.r.l.		
D) Debiti Altre amministrazioni pubbliche	-181.161	Comune di Lucca – Atg	2.203.727
	-487.747	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	3.645.492	Comune di Lucca – Lucca Holding S.p.A.	
	-488	Comune di Lucca – Lucca Crea S.r.l.	

	-42	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-24.435	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
	-747.893	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
D) Debiti Altri debiti Tributari	-947	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	978
	1.925	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
D) Debiti	1.456	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e servizi S.r.l.	
Altri debiti	935	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
altri	-1.174.801	Comune di Lucca – Geal Spa	-1.397.563
	-222.578	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	-2.575	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23.43%)	
TOTALE ELISIONI STATO PATRIMONIALE PASSIVO			-5.596.260

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

20

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	371.311.398	371.311.398
II	Riserve	58.448.937	48.006.464
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	22.812.607	9.314.704
b	<i>da capitale</i>	5.445.817	8.501.247
c	<i>da permessi di costruire</i>	30.190.513	30.190.513
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	0	0
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0	0
III	Risultato economico dell'esercizio	4.948.852	27.346.286
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	434.709.187	446.664.148
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	17.866.845	16.456.330
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.489.871	8.528.051
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	19.356.716	24.984.381
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	434.709.187	446.664.148

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	50.631	129.404
2	per imposte	815.645	807.441
3	altri	15.681.931	12.546.172
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	16.548.207	13.483.017

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.983.530	4.164.241
	TOTALE T.F.R. (C)	3.983.530	4.164.241

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2020	Anno 2019
		D) DEBITI ^(*)		
1		Debiti da finanziamento	114.389.939	113.319.566
	a	prestiti obbligazionari	0	0
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
	c	verso banche e tesoriere	47.197.646	47.629.231
	d	verso altri finanziatori	67.192.293	65.690.335
2		Debiti verso fornitori	46.082.253	47.383.208
3		Acconti	1.293.814	360.584
4		Debiti per trasferimenti e contributi	15.754.927	6.648.078
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
	b	altre amministrazioni pubbliche	9.505.897	2.964.973
	c	imprese controllate	758.991	1.681
	d	imprese partecipate	1.183.760	1.073.721
	e	altri soggetti	4.306.279	2.607.703
5		altri debiti	14.946.798	14.953.043
	a	<i>tributari</i>	4.446.103	3.999.912
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.707.550	1.819.486
	c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>	0	0
	d	<i>altri</i>	8.793.145	9.133.645
		TOTALE DEBITI (D)	192.467.731	182.664.479
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.				

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)		Anno 2020	Anno 2019
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	18.306.448	16.867.886
II	Risconti passivi	22.757.482	34.546.431
1	Contributi agli investimenti	14.469.171	27.052.595
a	da altre amministrazioni pubbliche	13.386.925	25.970.349
b	da altri soggetti	1.082.246	1.082.246
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	8.288.311	7.493.836
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	41.063.930	51.414.317

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.124.515	1.124.515
	2) beni di terzi in uso	0	0
	3) beni dati in uso a terzi	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	2.566.722	3.080.628
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.691.237	4.205.143

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato 2020 e di quello precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto al precedente periodo:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	151.900.315	165.950.667	-14.050.352
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	166.993.602	156.928.866	10.064.736
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-15.093.287	9.021.801	-24.115.088
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.371.721	13.721.641	-15.093.362
<i>Proventi finanziari</i>	<i>573.084</i>	<i>15.684.375</i>	<i>-15.111.291</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>1.944.805</i>	<i>1.962.734</i>	<i>-17.929</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	2	18.583
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>0</i>	<i>18.583</i>	<i>-18.583</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	24.793.307	8.800.041	15.993.266
<i>Proventi straordinari</i>	<i>28.219.858</i>	<i>14.121.141</i>	<i>14.098.717</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>3.426.551</i>	<i>5.321.100</i>	<i>-1.894.549</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	8.328.299	31.543.485	-23.196.601
Imposte	3.379.447	4.197.199	-817.752
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	4.948.852	27.346.286	-22.378.849
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	1.489.871	8.528.051	- 7.038.180

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Di seguito si espongono sinteticamente i risultati di esercizio e l'andamento della gestione e i ricavi delle vendite e delle prestazioni degli organismi oggetto di consolidamento, sulla base delle informazioni contenute nei rispettivi bilanci d'esercizio e nelle relazioni sulla gestione

	Risultato 2020	Pro-quota Comune di Lucca 2020	Risultato 2019	Pro-quota Comune di Lucca 2019
Partecipazioni dirette:				
Azienda Speciale Teatro del Giglio	54.785	54.785	23.493	23.493
Erp Lucca S.r.l.	109.677	25.697	123.473	28.930
Geal S.p.A.	1.647.649	856.777	2.636.100	1.370.772
Farmacie Comunali S.p.A.	(97.675)	(24.429)	3.450	863
Lucca Holding S.p.A.	1.771.018	1.771.018	12.773.193	12.773.193
Partecipazioni Gruppo Lucca Holding:				
Gesam Reti S.p.A.	2.604.057	1.476.761	17.795.282	10.091.704
Polo Energy S.p.A. in liquidazione	287.345	146.661	311.698	159.091
Sistema Ambiente S.p.A.	589.627	368.989	481.686	301.439
Metro S.r.l.	43.523	43.523	162.828	162.828
Lucca Crea S.r.l.	(802.015)	(802.015)	325.818	325.818
Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	252.999	252.999	822.829	822.829
Lucca Holding Progetti Speciali e Risorse S.r.l. in liquidazione	(125.443)	(125.443)	-	-

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Esercizio 2020	Pro-quota Comune di Lucca 2020	Esercizio 2019	Pro-quota Comune di Lucca 2019
Partecipazioni dirette:				
Azienda Speciale Teatro del Giglio	298.754	298.754	619.085	619.085
Erp Lucca S.r.l.	5.913.824	1.385.609	5.025.709	1.177.523
Geal S.p.A.	17.792.077	9.235.500	19.074.911	9.906.006
Farmacie Comunali S.p.A.	9.362.538	2.341.571	10.211.804	2.553.972
Lucca Holding S.p.A.	-	-	-	-
Partecipazioni Gruppo Lucca Holding:				
Gesam Reti S.p.A.	16.044.654	9.098.923	16.191.392	9.182.138
Polo Energy S.p.A. in liquidazione	-	-	-	-
Sistema Ambiente S.p.A.	25.971.283	16.252.829	29.071.764	18.193.110
Metro S.r.l.	2.659.850	2.659.850	5.154.232	5.154.232
Lucca Crea S.r.l.	640.759	640.759	8.170.967	8.170.967
Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	8.897.621	8.897.621	10.092.208	10.092.208
Lucca Holding Progetti Speciali e Risorse S.r.l. in liquidazione	-	-	-	-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Lucca (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	151.900.315	85.269.610	66.630.705
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	166.993.602	106.589.458	60.404.144
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 15.093.287	- 21.319.847	6.226.560
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.371.721	2.351.663	-3.723.384
<i>Proventi finanziari</i>	573.084	3.296.867	-2.723.783
<i>Oneri finanziari</i>	1.944.805	945.204	999.601
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	0	0	
<i>Svalutazioni</i>	0	0	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	24.793.307	24.793.307	0
<i>Proventi straordinari</i>	28.219.858	28.219.858	0
<i>Oneri straordinari</i>	3.426.551	3.426.551	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	8.328.299	5.825.122	2.503.177
Imposte	3.379.447	1.279.603	2.099.844
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	4.948.852	4.545.519	403.333
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	1.489.871	-	1.489.871

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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		Anno 2020	Anno 2019
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	35.494.961	38.232.642
2	Proventi da fondi perequativi	6.612.945	6.430.780
3	Proventi da trasferimenti e contributi	30.639.775	9.456.216
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	23.370.317	6.124.969
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	270.816	248.508
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	6.998.642	3.082.739
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	67.801.692	93.432.761
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.499.267	9.133.816
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.339.527	2.552.307
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	61.962.898	81.746.638
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 5.724	- 13.789
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.781.517	2.647.144
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.575.149	15.764.913
	totale componenti positivi della gestione A)	151.900.315	165.950.667

Elisioni operate:

Voce del Conto economico	Elisioni effettuate (€)	Organismi interessati	Totale per voce (€)
A) Componenti positivi della gestione Proventi da trasferimenti correnti	-1.301.500	Comune di Lucca – Azienda Speciale Teatro del Giglio	-1.301.500
A) Componenti positivi della gestione Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-113.883	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	-1.662.907
	-995.936	Comune di Lucca – Geal	
	-335.912	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	-217.176	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
A) Componenti positivi della gestione Ricavi dalla vendita di beni	-1.987	Comune di Lucca – Farmacie (25%)	-2.044
	-57	Geal S.p.A. - Farmacie Comunali S.p.A.	
A) Componenti positivi della gestione Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-16.393	Comune di Lucca – Azienda Speciale Teatro del Giglio	-6.070.190
	-4.751.662	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	-747.309	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	-131.845	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-79.181	Comune di Lucca – Geal	
	-291.977	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
	-7.488	Comune di Lucca – Lucca Crea S.r.l.	
	-8.582	Azienda Teatro del Giglio – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-2.551	Azienda Teatro del Giglio – Geal S.p.A.	
	-8.253	Geal S.p.A. - Sistema Ambiente S.p.A.	
	512	Geal S.p.A. - Gesam Reti S.p.A.	
	-4.429	Geal S.p.A. - Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	-10.669	Geal S.p.A. - Metro S.r.l.	
-10.363	Geal S.p.A. - Lucca Crea S.r.l.		
A) Componenti positivi della gestione Altri ricavi e proventi diversi	-51.762	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	-96.638
	-667	Comune di Lucca – Azienda Speciale Teatro del Giglio	
	-21.000	Azienda Teatro del Giglio – Lucca Crea S.r.l.	
	-8.362	Gesam Reti S.p.A. - Polo Energy	
	-9.484	Farmacie Comunali S.p.A. - Sistema Ambiente S.p.A.	
	-5.363	Erp Lucca S.r.l. - Sistema Ambiente S.p.A.	
TOTALE			-9.133.279

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	- 7.220.445	- 8.863.282
10	Prestazioni di servizi	- 44.431.337	- 54.781.927
11	Utilizzo beni di terzi	- 2.191.854	- 4.630.374
12	Trasferimenti e contributi	- 12.732.118	- 9.951.721
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	- 11.532.331	- 9.523.572
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	- 235.780	- 12.396
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	- 964.007	- 415.753
13	Personale	- 39.958.772	- 41.536.226
14	Ammortamenti e svalutazioni	- 50.701.269	- 30.423.953
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	- 1.187.951	- 979.847
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	- 23.342.637	- 22.430.915
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	- 184.889	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	- 25.985.792	- 7.013.191
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 656.712	- 104.436
16	Accantonamenti per rischi	- 4.387.487	- 927.043
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	- 4.713.608	- 5.709.904
	totale componenti negativi della gestione B)	- 166.993.602	- 156.928.866

Elisioni operate:

Voce del Conto economico	Elisioni effettuate (€)	Organismi interessati	Totale per voce (€)
B) Componenti negativi della gestione Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.987	Comune di Lucca – Farmacie (25%)	2.044
	57	Geal S.p.A. - Farmacie Comunali S.p.A.	
B) Componenti negativi della gestione Prestazioni di servizi	1.317.893	Comune di Lucca – Azienda Teatro del Giglio	7.351.413
	4.756.881	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	730.461	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	128.494	Comune di Lucca -Sistema Ambiente S.p.A.	
	82.952	Comune di Lucca – Geal	
	282.747	Comune di Lucca – Erp lucca S.r.l. (23,43%)	
	7.488	Comune di Lucca – Lucca Crea S.r.l.	
	2.551	Azienda Teatro del Giglio – Geal S.p.A.	
	8.744	Azienda Teatro del Giglio – Sistema Ambiente S.p.A.	
	8.253	Geal S.p.A. - Sistema Ambiente S.p.A.	
	-512	Geal S.p.A. - Gesam Reti S.p.A.	
	4.429	Geal S.p.A. - Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	10.669	Geal S.p.A. - Metro S.r.l.	
10.363	Geal S.p.A. - Lucca Crea S.r.l.		
B) Componenti negativi della gestione Utilizzo di beni di terzi	113.883	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	1.711.007
	217.176	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	995.936	Comune di Lucca – Geal	
	342.812	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	20.200	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	21.000	Azienda Teatro del Giglio – Lucca Crea S.r.l.	
B) Componenti negativi della gestione Oneri diversi di gestione	51.762	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	76.271
	667	Comune di Lucca – Azienda Speciale Teatro del Giglio.	
	8.362	Gesam Reti S.p.A. - Polo Energy	
	9.849	Farmacie Comunali S.p.A. - Sistema Ambiente S.p.A.	
	5.631	ERP Lucca S.r.l. - Sistema Ambiente S.p.A.	
TOTALE			9.140.735

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	157.361	15.427.014
a	<i>da società controllate</i>	61.492	15.378.370
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	95.869	48.644
20	Altri proventi finanziari	415.723	257.361
Totale proventi finanziari		573.084	15.684.375
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 1.944.805	- 1.962.734
a	<i>Interessi passivi</i>	- 1.899.240	- 1.903.134
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 45.565	- 59.600
Totale oneri finanziari		- 1.944.805	- 1.962.734
totale (C)		- 1.371.721	13.721.641
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	2
23	Svalutazioni	-	-
totale (D)		-	2

Nessuna elisione operata.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	28.219.858	14.121.141
a	Proventi da permessi di costruire	1.846.569	1.929.678
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	41.400	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	20.237.797	9.733.038
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	19.518	17.355
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	6.074.574	2.441.070
	totale proventi	28.219.858	14.121.141
25	<i>Oneri straordinari</i>	- 3.426.551	- 5.321.100
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 1.558.953	- 2.734.879
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	- 10.415	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	- 1.857.183	- 2.586.221
	totale oneri	- 3.426.551	- 5.321.100
	Totale (E)	24.793.307	8.800.041

32

Nessuna elisione operata.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		8.328.299	31.543.485
26	Imposte	3.379.447	4.197.199
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		4.948.852	27.346.286
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.489.871	8.528.051

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo € 8.328.299.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 4.948.852.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipate dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

-
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Lucca offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Lucca 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;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2020 del Comune di Lucca rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lucca.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza ed in particolare raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

L'Organo di Revisione

rag. Giovanni Incagli

dott. Alessandro Ghiori

rag. Luca Stella

(documento firmato digitalmente)