



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

<b>1. Introduzione</b> .....	4
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato</b> .....	11
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo</b> .....	13
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo</b> .....	19
<b>3. Conto economico consolidato</b> .....	26
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</b> .....	36
<b>5. Osservazioni</b> .....	37
<b>6. Conclusioni</b> .....	37

---

**Comune di LUCCA**

**Verbale n. 55 del 21/10/2020**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 del Comune di Lucca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

---

Lucca, lì21 ottobre 2020

L'organo di revisione

rag. Giovanni Incagli

dott. Alessandro Ghiori

rag. Luca Stella

---

## 1. 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. 32 del 30/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 09/06/2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019
- che in data 13/10/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con deliberazione n. 290 del 17/12/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che con deliberazione n. 144 del 29.09.2020 la Giunta Comunale, sulla base dei bilanci al 31.12.2019, ha approvato l'aggiornamento dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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. 178071 del 24.12.2019 e nota prot. n. 130129 del 09.10.2020) 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;
- 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 2019 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. 290 del 17.12.2019 e con successiva deliberazione n. 144 del 29.09.2020 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 2019	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Lucca	536.571.295	399.403.129	81.382.462
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>16.097.139</b>	<b>11.982.094</b>	<b>2.441.474</b>

**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.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Lucca i seguenti soggetti giuridici:

5

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2019	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
<b>Polis S.r.l. in liquidazione</b>	100 Comune di Lucca	Società controllata ai sensi dell'art. 11 <i>quater</i> c. 1 lett. a) D.Lgs. 118/2011	-	Bilancio irrilevante, tuttavia in base al paragrafo 3.1 del principio contabile concernente il bilancio consolidato sono considerati rilevanti gli enti totalmente partecipati dalla capogruppo. Inoltre nel paragrafo 2, terzo punto, modificato dal	-

				D.M. 11.08.2017, sono ricomprese nel perimetro di consolidamento le società in liquidazione	
<b>Lucca Holding S.p.A.</b>	100 Comune di Lucca	Società controllata ai sensi dell'art. 11 <i>quater</i> c. 1 lett. a) D.Lgs. 118/2011	-	Incidenza > 3%	-
<b>Lucca Crea S.r.l.</b>	100 tramite L.H. S.p.A.	Società controllata ai sensi dell'art. 11 <i>quater</i> c. 1 lett. a) D.Lgs. 118/2011	-	Società consolidata da LH	-
<b>Lucca Holding Progetti Speciali &amp; Risorse S.r.l. in liquidazione</b>	100 tramite L.H. S.p.A.	Società controllata ai sensi dell'art. 11 <i>quater</i> c. 1 lett. a) D.Lgs. 118/2011	-	Società consolidata da LH	-
<b>Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.</b>	100 tramite L.H. S.p.A.	Società controllata ai sensi dell'art. 11 <i>quater</i> c. 1 lett. a) D.Lgs. 118/2011	-	Società consolidata da LH	-
<b>Metro S.r.l.</b>	100 tramite L.H. S.p.A.	Società controllata ai sensi dell'art. 11 <i>quater</i> c. 1 lett. a) D.Lgs. 118/2011	-	Società consolidata da LH	-
<b>Sistema Ambiente S.p.A.</b>	62,58 tramite L.H. S.p.A.	Società controllata ai sensi dell'art. 11 <i>quater</i> c. 1 lett. a) D.Lgs. 118/2011	-	Società consolidata da LH	-
<b>Geal S.p.A.</b>	52 tramite L.H. S.p.A.	Società controllata ai sensi dell'art. 11 <i>quater</i> comma 2 D.Lgs.118/2011	-	Incidenza > 3%	-
<b>Gesam Reti S.p.A.</b>	56,71 tramite L.H. S.p.A.	Società controllata ai sensi dell'art. 11 <i>quater</i> c. 1 lett. a) D.Lgs. 118/2011	-	Società consolidata da LH	-
<b>Polo Energy S.p.A. in liquidazione</b>	90 tramite Gesam Reti S.p.A.	Società controllata ai sensi dell'art. 11 <i>quater</i> c. 1 lett. a) D.Lgs. 118/2011	-	Società consolidata da LH	-
<b>Gesam Gas e Luce S.p.A.</b>	60 tramite Gesam Reti S.p.A.	Società controllata ai sensi dell'art. 11 <i>quater</i> c. 1 lett. a) D.Lgs. 118/2011	-	-	Incidenza > 3% Tuttavia trova applicazione la fattispecie di cui alla lettera d) dell'art. 28

					del D.Lgs. n. 127/1991 (azioni possedute esclusivamente allo scopo della successiva alienazione)
<b>Erp Lucca S.r.l.</b>	23,42 Comune di Lucca	Società partecipata ai sensi dell'art. 11 <i>quinquies</i> c. 1	-	Incidenza > 3%	-
<b>Farmacie Comunali S.p.A.</b>	25,01 tramite LH S.p.A.	Società partecipata ai sensi dell'art. 11 <i>quinquies</i> c. 1	-	Incidenza > 3%	-
<b>Istituzione Opera delle Mura di Lucca</b>	100 Comune di Lucca	Organismo strumentale ai sensi dell'art. 1 c.2 lett. b) D.Lgs.n. 118/2011	-	L'organismo costituisce emanazione diretta dell'A.C.	-
<b>Azienda Speciale Teatro del Giglio</b>	100 Comune di Lucca	Ente strumentale controllato ai sensi dell'art. 11 <i>ter</i> c. 1 lett. a) e b) D.Lgs.n. 118/2011	-	Incidenza > 3% L'organismo costituisce emanazione diretta dell'A.C.	-
<b>A.S.P. Carlo Del Prete</b>	-	Ente strumentale controllato ai sensi dell'art. 11 <i>ter</i> c. 1 lett. b) D.Lgs.n. 118/2011	-	-	Irrilevanza per quota inferiore a 1%
<b>Fondazione Dino Terra</b>	71 Comune di Lucca	Ente strumentale controllato ai sensi dell'art. 11 <i>ter</i> c. 1 lett. a) D.Lgs.n. 118/2011	-	-	Bilancio irrilevante incidenza<3%
<b>Fondazione Antica Zecca di Lucca</b>	33,33 Comune di Lucca	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11 <i>ter</i> c. 2 D.Lgs.n. 118/2011	-	-	Bilancio irrilevante (dati di bilancio consuntivo 2018)
<b>Fondazione Giacomo Puccini</b>	22,22 Comune di Lucca	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11 <i>ter</i> c. 2 D.Lgs.n. 118/2011	-	-	Bilancio irrilevante incidenza<3%
<b>Fondazione Lucchese per l'Alta Formazione e la Ricerca</b>	12,5 Comune di Lucca	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11 <i>ter</i> c. 2 D.Lgs.n. 118/2011	-	-	Bilancio irrilevante incidenza<3%

<b>Fondazione Centro Studi sull'Arte Licia e Carlo Ludovico Raghianti</b>	22,22 Comune di Lucca	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11 ter c. 2 D.Lgs.n. 118/2011	-	-	Bilancio irrilevante incidenza<3%
<b>Fondazione CittàItalia</b>	11,11 Comune di Lucca	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11 ter c. 2 D.Lgs.n. 118/2011	-	-	Bilancio irrilevante incidenza<3%
<b>Fondazione Barsanti e Matteucci</b>	5,88 Comune di Lucca	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11 ter c. 2 D.Lgs.n. 118/2011	-	-	Bilancio irrilevante incidenza<3%
<b>Fondazione Mario Tobino</b>	14 Comune di Lucca	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11 ter c. 2 D.Lgs.n. 118/2011	-	-	Bilancio irrilevante incidenza<3%
<b>Fondazione Turismo Arte e Beni Culturali</b>	1,42 Comune di Lucca	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11 ter c. 2 D.Lgs.n. 118/2011	-	-	Bilancio irrilevante incidenza<3%
<b>Lucense S.c.a.r.l.</b>	7 tramite L.H. S.p.A.	-	Società non rientrante nelle definizioni di cui agli articoli 1 comma 2 lettera b), 11 ter comma 3, 11 quarter comma 3, 11 quinquies comma 2 del D.Lgs. n. 118/2011	-	Società non rientrante nel G.A.P.
<b>Retiambiente S.p.A.</b>	0,034 tramite L.H. S.p.A.	-	Società non rientrante nelle definizioni di cui agli articoli 1 comma 2 lettera b), 11 ter comma 3, 11 quarter comma 3, 11 quinquies comma 2 del D.Lgs. n. 118/2011	-	Società non rientrante nel G.A.P.
<b>CTT Nord S.r.l.</b>	4,615 tramite L.H. S.p.A.	-	Società non rientrante nelle definizioni di cui agli articoli 1 comma 2 lettera b), 11 ter comma 3, 11 quarter comma 3, 11 quinquies comma 2 del D.Lgs. n. 118/2011	-	Società non rientrante nel G.A.P.

<b>Interporto Toscano A.Vespucci S.p.A.</b>	0,06 Comune di Lucca	-	partecipazione da ritenersi cessata ai sensi dell'art. 1, comma 569 e ss. della L. n. 147/2013	-	Società non rientrante nel G.A.P.
<b>Fiditoscana S.p.A.</b>	0,022 tramite L.H. S.p.A.	-	partecipazione da ritenersi cessata ai sensi dell'art. 1, comma 569 e ss. della L. n. 147/2013	-	Società non rientrante nel G.A.P.

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che:

- *per la Gesam Energia S.p.A., a partire dal 01.01.2019 ha avuto efficacia l'operazione di fusione per incorporazione semplificata nella Società Lucca Holding Servizi Srl, la quale è subentrata di diritto in tutto il patrimonio attivo e passivo della società incorporanda e proseguendo in tutti i suoi rapporti, anche processuali, anteriori alla fusione,*
- *per Itinera Srl, a partire dal 01.01.2019 ha avuto efficacia l'operazione di fusione per incorporazione nella Società Metro Srl in esecuzione delle rispettive deliberazioni delle assemblee dei soci in data 18 ottobre 2018;*
- *Gesam Gas & Luce S.p.a., in data 13.03.2019 con sigla notarile dell'atto di cessione da parte di Gesam Reti SpA del 60% delle azioni di Gesam Gas & Luce SpA, la società Canarbino ha acquisito l'intero capitale sociale della società attiva nella vendita di gas ed energie elettrica del Comune di Lucca. La società Canarbino, già proprietaria del restante 40% di Gesam Gas & Luce SpA esercitando il proprio diritto di prelazione, si è aggiudicata la gara e ha quindi raggiunto il pieno controllo della Società alle stesse condizioni di prezzo e vincoli contrattuali".*

9

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

<b>ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO</b>							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione € /000	Capitale sociale € /000	Patrimonio netto € /000	Risultato d'esercizio € /000	Organo di revisione	Data certificazione
Azienda Speciale Teatro del Giglio	100	332.671	413.166	250.259	23.493	Revisore unico	11.05.2020
Istituzione Opera delle Mura	100	-	946.976	-	-757.071	Collegio dei revisori del Comune	16.12.2019
Polis S.r.l. in liquidazione	100	4.808.301	5.572.800	208.046	-129.124	Revisore unico	10.06.2020
Erp Lucca S.r.l.	23,43	1.403.033	2.010.000	5.752.070	123.473	Collegio sindacale	16.06.2020

Lucca Holding S.p.A. (bilancio di esercizio)	100	40.311.918	40.505.467	60.622.153	12.773.193	Collegio sindacale	27.07.2020
(bilancio consolidato)				87.545.874	21.097.482		
Geal S.p.A.	52 (tramite LH SpA)	9.193.327	1.450.000	17.679.476	2.636.100	Collegio sindacale	10.04.2020
Farmacie Comunali S.p.A.	25,01 (tramite LH SpA)	1.299.346	5.688.679	5.194.499	3.450	Collegio sindacale	10.06.2020
<b>CONTROLLATE NON CONSOLIDATE</b>							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
ASP Carlo Del Prete	-	-	1.325.946	4.431.524	12.899	Revisore Unico	11.06.2020
Fondazione Dino Terra	71	1.378.636	781.641	0	93.229	Revisore Unico	N.D.
<b>PARTECIPATE NON CONSOLIDATE</b>							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
Fondazione Antica Zecca di Lucca*	33,33	26.253	382.115	357.671,39	8,50	Sindaco revisore	N.D.
Fondazione Giacomo Puccini	22,22	3.312.533	300.593	3.282.311	-34.238	Revisore dei conti	14.07.2020
Fondazione Lucchese per l'Alta Formazione e la Ricerca	12,5	34.035	11.000	91.744	3.673	Revisore dei conti	30.06.2020
Fondazione Centro Studi sull'Arte Licia e Carlo Ludovico Ragghianti	22,22	185.237	206.583	569.782	-70.582	Revisore dei conti	14.03.2020
Fondazione CittàItalia	11,11	10.943	225.000	249.781	1.036	Collegio dei revisori	N.D.
Fondazione Barsanti e Matteucci	5,88	5.705	61.500	93.690,	328	Revisore Unico	09.05.2020

Fondazione Mario Tobino	14	9.995	95.000	98.299	0	Revisore Unico	21.04.2020
Fondazione Turismo Arte e Beni Culturali*	1,42	677	402.680	499.035	47.135	Revisore dei conti	05.06.2019

\* Dati da ultimo bilancio disponibile

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

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

L'Organo di revisione rileva che per la redazione del bilancio consolidato 2019 del Comune di Lucca sono state utilizzate le regole e procedure di consolidamento previste dal Principio. In particolare, i metodi di consolidamento adottati dal Comune di Lucca sono il metodo integrale per Istituzione Opera delle Mura, Azienda Speciale Teatro del Giglio, Lucca Holding S.p.A., Polis S.r.l. in liquidazione e il metodo proporzionale per la società Geal S.p.a., Erp Lucca S.r.l. e Farmacie Comunali S.p.A..

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Lucca

## **2. Stato Patrimoniale consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	3.834.180	4.208.217	-374.037
Immobilizzazioni Materiali	524.511.377	533.096.765	-8.585.388
Immobilizzazioni Finanziarie	8.566.630	7.409.476	1.157.154
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>536.912.187</b>	<b>544.714.458</b>	<b>-7.802.271</b>
Rimanenze	7.160.177	6.734.741	425.436
Crediti	100.233.002	108.776.419	-8.543.417
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.012.487	3.012.487	-2.000.000
Disponibilità liquide	49.537.636	37.621.596	11.916.040
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>157.943.302</b>	<b>156.145.243</b>	<b>1.798.059</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>3.534.713</b>	<b>2.832.183</b>	<b>702.530</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>698.390.202</b>	<b>703.691.884</b>	<b>-5.301.682</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	446.664.148	429.907.126	16.757.022
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	13.483.017	13.785.575	-302.558
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	4.164.241	4.718.340	-554.099
<b>DEBITI ( D )</b>	182.664.479	200.619.350	-17.954.871
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	51.414.317	54.661.493	-3.247.176
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>698.390.202</b>	<b>703.691.884</b>	<b>-5.301.682</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.205.143</b>	<b>3.598.993</b>	<b>606.150</b>

## 2.1. 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>B) Immobilizzazioni</b> Immobilizzazioni finanziarie Crediti verso altre p.a.	-222.578	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	-222.578
<b>C) Attivo circolante</b> <u>Crediti</u> Verso amministrazioni pubbliche	-1.550	Comune di Lucca - Azienda Speciale Teatro del Giglio	-6.439.609
	-5.824.771	Comune di Lucca - Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	-240.943	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	-38.162	Comune di Lucca - Geal S.p.A. (52%)	
	-334.183	Comune di Lucca - Gesam Reti S.p.A.	
<b>C) Attivo circolante</b> <u>Crediti</u> verso altri soggetti	400.000	Comune di Lucca – Lucca Holding S.p.A.	380.980
	-19.020	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
<b>C) Attivo circolante</b> <u>Crediti</u> Altri crediti - Altri	-488	Comune di Lucca – Lucca Crea S.r.l.	-2.244.020
	-1.072.206	Comune di Lucca - Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	-436.238	Comune di Lucca - Metro S.r.l.	
	-410.429	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-96.362	Comune di Lucca – Polis S.r.l. in liquidazione	
	-139.987	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
	-229	Comune di Lucca - Farmacie Comunali (25,01%)	
	-2.813	Teatro del Giglio - Sistema Ambiente S.p.A.	

	724	Teatro del Giglio – Geal S.p.A.	
	-7.919	Geal S.p.A. - Sistema Ambiente S.p.A.	
	5.265	Geal S.p.A. - Gesam Reti S.p.A.	
	-4.039	Geal S.p.A. - Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	- 6.643	Geal S.p.A. – Metro S.r.l.	
	- 367	Geal S.p.A. – Farmacie Comunali S.p.A.	
	-4.237	Farmacie Comunali - Sistema Ambiente S.p.A.	
	-56	Geal S.p.A. – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
	-690	Erp Lucca S.r.l. (23,43%) – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-24.970	Geal S.p.A. - Lucca Crea S.r.l.	
	-21.915	Metro S.r.l. - Polis S.r.l.	
<b>C) Attivo circolante</b> <u>Crediti</u> <i>altri</i>	-77.000	Comune di Lucca – Azienda Teatro del Giglio	-2.129.805
	2.914	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-1.213.513	Comune di Lucca – Geal S.p.A.	
	-300.000	Comune di Lucca – Polis S.r.l.	
	-1.730	Azienda Teatro del Giglio – Metro S.r.l.	
	-540.475	Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l. - Polis S.r.l.	
<b>TOTALE ELISIONI STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>			<b>-10.655.032</b>

**Crediti verso partecipanti**

Il valore complessivo alla data del 31.12.2019 è pari a zero.

---

### **Immobilizzazioni immateriali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	25.766	27.934
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	41.437	55.250
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	170.329	96.917
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	304.212	429.902
5	awramento	688.198	756.211
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	15.140	94.029
9	altre	2.589.098	2.747.974
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.834.180</b>	<b>4.208.217</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	222.656.451	222.160.569
	1.1	Terreni	0	0
	1.2	Fabbricati	70.472.461	69.797.335
	1.3	Infrastrutture	126.568.145	126.377.920
	1.9	Altri beni demaniali	25.615.845	25.985.314
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	284.089.006	294.003.538
	2.1	Terreni	9.700.879	10.396.148
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.2	Fabbricati	191.137.070	191.782.031
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	6.406.587	6.406.587
	2.3	Impianti e macchinari	77.963.199	86.499.946
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	6.180.792	6.180.792
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.109.218	2.871.968
	2.5	Mezzi di trasporto	1.296.610	1.402.471
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	447.103	464.488
	2.7	Mobili e arredi	198.166	208.335
	2.8	Infrastrutture	0	0
	2.99	Altri beni materiali	236.761	378.151
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	17.765.920	16.932.658
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>524.511.377</b>	<b>533.096.765</b>

16

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	6.854.518	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>	1.944.079	1.944.079
	2	Crediti verso	1.712.112	554.958
		a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0
		b <i>imprese controllate</i>	0	0
		c <i>imprese partecipate</i>	0	0
		d <i>altri soggetti</i>	1.712.112	554.958
	3	Altri titoli	0	0
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>8.566.630</b>	<b>7.409.476</b>

## Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<u>Rimanenze</u>	7.160.177	6.734.741
		<b>Totale</b>	<b>7.160.177</b>	<b>6.734.741</b>
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	4.335.562	760.701
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.954.369	379.508
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	381.193	381.193
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	23.229.234	22.064.294
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	21.459.062	21.968.593
	b	<i>imprese controllate</i>	603	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	70.455	0
	d	<i>verso altri soggetti</i>	1.699.114	95.701
	3	Verso clienti ed utenti	29.557.846	50.687.220
	4	Altri Crediti	43.110.360	35.264.204
	a	<i>verso l'erario</i>	6.836.646	8.561.136
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	55.045	55.078
	c	<i>altri</i>	36.218.669	26.647.990
		<b>Totale crediti</b>	<b>100.233.002</b>	<b>108.776.419</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	12.462	12.462
	2	altri titoli	1.000.025	3.000.025
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>1.012.487</b>	<b>3.012.487</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	12.699.545	12.821.363
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	12.699.545	12.821.363
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0
	2	Altri depositi bancari e postali	36.565.615	24.517.660
	3	Denaro e valori in cassa	272.476	282.573
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>49.537.636</b>	<b>37.621.596</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>157.943.302</b>	<b>156.145.243</b>

---

### **Ratei e risconti attivi**

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

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	1.761.638	802.836
	2	Risconti attivi	1.773.075	2.029.347
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>3.534.713</b>	<b>2.832.183</b>

## 2.2. 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 (€)
<b>A) Patrimonio netto</b> <u>Riserve</u> <i>Da risultato economico di esercizi precedenti</i>	84.911	Comune di Lucca – Azienda Speciale Teatro del Giglio	676.443
	-1.271	Comune di Lucca – Itinera S.r.l.	
	-18.705	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	142.327	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	53.871	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	29.015	Comune di Lucca – Geal S.p.A. (52%)	
	3.820	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	609.534	Comune di Lucca – Gesam Energia S.p.A.	
	31.048	Comune di Lucca – Polo Energy S.p.A.	
	-12.792	Comune di Lucca – Gesam Gas e Luce S.p.A.	
	-300.000	Comune di Lucca – Polis S.r.l. in liquidazione	
	33.082	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l.	
	-12.971	Opera delle Mura - Metro S.r.l.	
	48.807	Opera delle Mura - Sistema Ambiente S.p.A.	
	-14.233	Opera delle Mura - Geal S.p.A.	

<b>A) Patrimonio netto</b> <u>Riserve</u> <i>Da differenze temporanee di partite contabili tra soggetti del Gruppo</i>	-117.768	Comune di Lucca – Azienda Speciale Teatro del Giglio	-1.960.094
	-154.341	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	-87.985	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-1.600.000	Comune di Lucca – Gesam Energia S.p.A.	
<b>A) Patrimonio netto</b> <u>Riserve</u> <i>Risultato economico dell'esercizio</i>	1.271	Comune di Lucca – Itinera S.r.l.	2.039.746
	13.486	Comune di Lucca - Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	8.662	Comune di Lucca - Metro S.r.l.	
	24.307	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	9.743	Comune di Lucca – Geal S.p.A. (52%)	
	10.113	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	1.408.751	Comune di Lucca – Gesam Energia S.p.A.	
	489.301	Comune di Lucca – Polo Energy S.p.A.	
	97.963	Comune di Lucca – Gesam Gas e Luce S.p.A.	
	-23.852	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
<b>A) Patrimonio netto</b> <u>Riserve</u> <i>Da consolidamento</i>	-9.385	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	-1.098.454
	-42.529	Comune di Lucca – Geal S.p.A. (52%)	
	-19.465	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	-418.285	Comune di Lucca – Gesam Energia S.p.A.	
	-546.219	Comune di Lucca – Polo Energy S.p.A.	
	-27.406	Comune di Lucca – Gesam Gas e Luce S.p.A.	
	12.971	Opera delle Mura – Metro S.r.l.	
	-48.807	Opera delle Mura – Sistema Ambiente S.p.A.	
	227	Opera delle Mura – Gesam Energia S.p.A.	

	-1.730	Azienda Speciale Teatro del Giglio – Metro S.r.l.	
	2.175	Azienda Speciale Teatro del Giglio – Sistema Ambiente S.p.A.	
<b>A) Patrimonio netto</b> <u>P.N. comprensivo della quota di pertinenza di terzi</u> <i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i>	10.991	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	-499.354
	-9.088	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	-443.492	Comune di Lucca – Polo Energy S.p.A.	
	-57.765	Comune di Lucca – Gesam Gas e Luce S.p.A.	
<b>A) Patrimonio netto</b> <u>P.N. comprensivo della quota di pertinenza di terzi</u> <i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	14.534	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	491.615
	7.720	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	469.361	Comune di Lucca – Polo Energy S.p.A.	
<b>Debiti</b> <u>Debiti verso fornitori</u>	-5.824.771	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	-7.026.791
	-240.943	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	-410.429	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-334.183	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	-139.987	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
	-229	Comune di Lucca – Farmacie Comunali S.p.A. (25%)	
	-2.217	Opera delle Mura – Geal S.p.A.	
	-4.199	Opera delle Mura – Gesam Energia S.p.A.	
	-4.988	Azienda Speciale Teatro del Giglio – Sistema Ambiente S.p.A.	
	724	Azienda Speciale Teatro del Giglio – Geal S.p.A.	
	-7.919	Geal S.p.A. – Sistema Ambiente S.p.A.	
	5.265	Geal S.p.A. – Gesam Reti S.p.A.	

	-4.039	Geal S.p.A. – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	-6.643	Geal S.p.A. – Metro S.r.l.	
	-56	Erp S.r.l. – Geal S.p.A.	
	-690	Erp S.r.l. – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-24.970	Geal S.p.A. – Lucca Crea S.p.A.	
	-21.915	Metro S.r.l. – Polis S.r.l. in liquidazione	
<b>D) Debiti</b> <u>Altre amministrazioni pubbliche</u>	-78.550	Comune di Lucca – Azienda Speciale Teatro del Giglio	-1.317.289
	400.000	Comune di Lucca – Lucca Holding S.p.A.	
	-488	Comune di Lucca – Lucca Crea S.r.l.	
	-1.072.206	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	-436.238	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	-14.425	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-96.362	Comune di Lucca – Polis S.r.l. in liquidazione	
	-19.020	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
<b>D) Debiti</b> <u>Altri debiti tributari</u>	11.005	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	17.906
	6.900	Comune di Lucca - Gesam Reti S.p.A.	
<b>D) Debiti</b> <u>Altri debiti altri</u>	32.857	Comune di Lucca - Azienda Speciale Teatro del Giglio	-1.978.760
	5.219	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	3.352	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	-1.247.904	Comune di Lucca – Geal S.p.A. (52%)	
	-222.578	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	-9.230	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
	-540.475	Lucca Holding Servizi S.r.l. – Polis S.r.l. in liquidazione	
<b>TOTALE ELISIONI OPERATE - STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>			<b>-10.655.032</b>

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione	371.311.398	371.311.398
II		Riserve	48.006.464	70.335.267
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	9.314.704	29.946.917
	b	da capitale	8.501.247	10.197.837
	c	da permessi di costruire	30.190.513	30.190.513
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0	0
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	27.346.286	-11.739.539
		<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>446.664.148</b>	<b>429.907.126</b>
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	16.456.330	17.913.337
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	8.528.051	1.614.246
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>24.984.381</b>	<b>19.527.583</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>446.664.148</b>	<b>429.907.126</b>

23

### Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1		per trattamento di quiescenza	129.404	302.813
2		per imposte	807.441	698.064
3		altri	12.546.172	12.784.698
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>13.483.017</b>	<b>13.785.575</b>

### 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 2019	Anno 2018
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	4.164.241	4.718.340
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>4.164.241</b>	<b>4.718.340</b>

Il fondo *corrisponde/non 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 2019	Anno 2018
	<b>D) DEBITI (*)</b>		
1	Debiti da finanziamento	113.319.566	105.153.184
a	prestiti obbligazionari	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
c	verso banche e tesoriere	47.629.231	57.397.335
d	verso altri finanziatori	65.690.335	47.755.849
2	Debiti verso fornitori	47.383.208	66.964.849
3	Acconti	360.584	365.543
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.648.078	2.165.737
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	2.964.973	255.577
c	imprese controllate	1.681	0
d	imprese partecipate	1.073.721	41.712
e	altri soggetti	2.607.703	1.868.448
5	altri debiti	14.953.043	25.970.037
a	<i>tributari</i>	3.999.912	6.447.446
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.819.486	1.818.029
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	0	0
d	<i>altri</i>	9.133.645	17.704.562
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>182.664.479</b>	<b>200.619.350</b>
* 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 2019	Anno 2018
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	16.867.886	11.989.992
II		Risconti passivi	34.546.431	42.671.501
	1	Contributi agli investimenti	27.052.595	27.754.320
	a	da altre amministrazioni pubbliche	25.970.349	26.738.237
	b	da altri soggetti	1.082.246	1.016.083
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	7.493.836	14.917.181
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>			<b>51.414.317</b>	<b>54.661.493</b>

### Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri	1.124.515	709.626
		2) beni di terzi in uso	0	0
		3) beni dati in uso a terzi	0	0
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	3.080.628	2.889.367
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
		7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>			<b>4.205.143</b>	<b>3.598.993</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2019 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	165.950.667	200.890.869	-34.940.202
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	156.928.866	205.963.161	-49.034.295
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>9.021.801</b>	<b>-5.072.292</b>	<b>14.094.093</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	13.721.641	-1.987.236	15.708.877
<i>Proventi finanziari</i>	15.684.375	2.730.121	12.954.254
<i>Oneri finanziari</i>	1.962.734	4.717.357	-2.754.623
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2	-18.583	18.585
<i>Rivalutazioni</i>	2	0	2
<i>Svalutazioni</i>	0	18.583	-18.583
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.800.041	236.108	8.563.933
<i>Proventi straordinari</i>	14.121.141	21.004.850	-6.883.709
<i>Oneri straordinari</i>	5.321.100	20.768.742	-15.447.642
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>31.543.485</b>	<b>-6.842.003</b>	<b>38.385.488</b>
Imposte	4.197.199	4.897.536	0
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>27.346.286</b>	<b>-11.739.539</b>	<b>38.385.488</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>8.528.051</b>	<b>1.614.246</b>	<b>6.913.805</b>
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Lucca (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2019 (a)</b>	<b>Bilancio Ente capogruppo (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	165.950.667	81.382.462	84.568.205
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	156.928.866	87.113.690	69.815.176
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>9.021.801</b>	<b>- 5.731.228</b>	<b>14.753.029</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	13.721.641	-735.516	14.457.157
<i>Proventi finanziari</i>	15.684.375	38.119	15.646.256
<i>Oneri finanziari</i>	1.962.734	773.635	1.189.099
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	2	0	
<i>Svalutazioni</i>	0	0	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.800.041	8.814.141	-14.100
<i>Proventi straordinari</i>	14.121.141	14.115.885	5.256
<i>Oneri straordinari</i>	5.321.100	5.301.744	19.356
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>31.543.485</b>	<b>2.347.397</b>	<b>29.196.086</b>
Imposte	4.197.199	1.213.313	2.983.886
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>27.346.286</b>	<b>1.134.084</b>	<b>26.212.200</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>8.528.051</b>	<b>-</b>	<b>8.528.051</b>
(*) 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 2019	Anno 2018
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	38.232.642	37.776.529
2	Proventi da fondi perequativi	6.430.780	6.430.780
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.456.216	11.338.246
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.124.969	8.170.696
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	248.508	237.848
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	3.082.739	2.929.702
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	93.432.761	130.147.851
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.133.816	6.245.999
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.552.307	2.470.974
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	81.746.638	121.430.878
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 13.789	165.277
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.647.144	2.439.418
8	Altri ricavi e proventi diversi	15.764.913	12.592.768
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>165.950.667</b>	<b>200.890.869</b>

Elisioni operate:

Voce del Conto economico	Elisioni effettuate (€)	Organismi interessati	Totale per voce (€)
<b>A) Componenti positivi della gestione</b> <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-794.255	Comune di Lucca – Opera delle Mura	-2.822.755
	-1.495.500	Comune di Lucca – Azienda Speciale Teatro del Giglio	
	-533.000	Comune di Lucca – Lucca Holding Progetti Speciali S.r.l.	
<b>A) Componenti positivi della gestione</b> <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-176.359	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	-1.747.787
	-1.021.936	Comune di Lucca – Geal S.p.A. (52%)	
	-216.959	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-332.533	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
<b>A) Componenti positivi della gestione</b> <i>Ricavi dalla vendita di beni</i>	-1.665	Comune di Lucca – Farmacie Comunali (25,01%)	-1.665
<b>A) Componenti positivi della gestione</b> <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-24.590	Comune di Lucca – Azienda Speciale Teatro del Giglio	-6.142.180
	1.271	Comune di Lucca – Itinera S.r.l.	
	-7.951	Comune di Lucca – Lucca Crea S.r.l.	
	-5.389.758	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	-2.534.087	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	-179.461	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-61.160	Comune di Lucca – Geal S.p.A. (52%)	
	1.408.751	Comune di Lucca – Gesam Energia S.p.A.	
	958.663	Comune di Lucca – Polo Energy S.p.A.	
	97.963	Comune di Lucca – Gesam Gas e Luce S.p.A.	
	-322.293	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
	-3.000	Opera delle Mura – Lucca Crea S.r.l.	

	-1.600	Opera delle Mura – Geal S.p.A.	
	-96	Opera delle Mura – Gesam Reti S.p.A.	
	-353	Azienda Speciale Teatro del Giglio – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	-5.040	Azienda Speciale Teatro del Giglio – Metro S.r.l.	
	-2.321	Azienda Speciale Teatro del Giglio – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-3.308	Azienda Speciale Teatro del Giglio – Geal S.p.A.	
	-6.461	Geal S.p.A. – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-9.193	Geal S.p.A. – Gesam Reti S.p.A.	
	-12.422	Geal S.p.A. – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	-10.111	Geal S.p.A. - Metro S.r.l.	
	-1.628	Geal S.p.A. – Farmacie Comunali S.p.A.	
	-2.263	Erp S.r.l. – Geal S.p.A.	
	-27.380	Geal S.p.A. – Lucca Crea S.r.l.	
	-4.000	Metro S.r.l. – Polis S.r.l. in liquidazione	
<b>A) Componenti positivi della gestione</b> <i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	-1.048	Comune di Lucca – Azienda Speciale Teatro del Giglio	-182.084
	90.155	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-8.964	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	-35.500	Azienda Speciale Teatro del Giglio – Lucca Crea S.r.l.	
	-29.815	Geal S.p.A. – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-10.079	Farmacie Comunali S.p.A. – Sistema Ambiente S.p.A.	
	-6.522	Erp Lucca S.r.l. – Sistema Ambiente S.p.A.	
<b>TOTALE</b>			<b>-10.896.471</b>

### Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	- 8.863.282	- 34.169.289
10	Prestazioni di servizi	- 54.781.927	- 76.346.374
11	Utilizzo beni di terzi	- 4.630.374	- 3.903.479
12	Trasferimenti e contributi	- 9.951.721	- 9.553.234
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	- 9.523.572	- 9.326.623
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	- 12.396	- 16.220
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	- 415.753	- 210.391
13	Personale	- 41.536.226	- 41.734.407
14	Ammortamenti e svalutazioni	- 30.423.953	- 33.474.105
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	- 979.847	- 5.197.211
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	- 22.430.915	- 22.808.414
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	- 7.013.191	- 5.468.480
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 104.436	- 251.754
16	Accantonamenti per rischi	- 927.043	- 538.082
17	Altri accantonamenti	-	- 15.471
18	Oneri diversi di gestione	- 5.709.904	- 5.976.966
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>- 156.928.866</b>	<b>- 205.963.161</b>

Elisioni operate:

Voce del Conto economico	Elisioni effettuate (€)	Organismi interessati	Totale per voce (€)
<b>B) Componenti negativi della gestione</b> <i>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</i>	1.665	Comune di Lucca – Farmacie Comunali S.p.A. (25%)	1.665
<b>B) Componenti negativi della gestione</b> <i>Prestazioni di servizi</i>	1.520.090	Comune di Lucca – Azienda Teatro del Giglio	10.151.150
	7.951	Comune di Lucca – Lucca Crea S.r.l.	
	5.408.463	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	2.527.901	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	233.332	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	74.674	Comune di Lucca – Geal S.p.A. (52%)	
	289.211	Comune di Lucca – Erp Lucca S.r.l. (23,43%)	
	3.000	Opera delle Mura – Lucca Crea S.r.l.	
	96	Opera delle Mura – Gesam Reti S.p.A.	
	353	Azienda Speciale Teatro del Giglio - Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	
	5.040	Azienda Speciale Teatro del Giglio – Metro S.r.l.	
	2.321	Azienda Speciale Teatro del Giglio – Sistema Ambiente S.p.A.	
	3.308	Azienda Speciale Teatro del Giglio – Geal S.p.A.	
	6.461	Geal S.p.A. – Sistema Ambiente S.p.A.	
	9.193	Geal S.p.A. – Gesam Reti S.p.A.	
	12.422	Geal S.p.A. – Lucca Riscossioni e Servizi S.p.A.	
	10.111	Geal S.p.A. – Metro S.r.l.	
	1.628	Geal S.p.A. – Farmacie Comunali S.p.A.	
2.263	Erp Lucca S.r.l. – Geal S.p.A.		

	27.380	Geal S.p.A. – Lucca Crea S.r.l.	
	4.000	Metro S.r.l. – Polis S.p.a.	
<b>B) Componenti negativi della gestione</b> <i>Utilizzo di beni di terzi</i>	176.359	Comune di Lucca – Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l.	1.826.220
	18.200	Comune di Lucca – Metro S.r.l.	
	216.959	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	1.021.936	Comune di Lucca – Geal S.p.A (52%)	
	357.266	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	35.500	Azienda Speciale Teatro del Giglio – Lucca Crea S.r.l.	
<b>B) Componenti negativi della gestione</b> <i>Trasferimenti correnti</i>	794.255	Comune di Lucca – Opera delle Mura	1.327.255
	533.000	Comune di Lucca - Lucca Holding Progetti Speciali e Risorse S.r.l.	
<b>B) Componenti negativi della gestione</b> <i>Oneri diversi di gestione</i>	1.048	Comune di Lucca – Azienda Speciale Teatro del Giglio.	146.583
	90.155	Comune di Lucca – Sistema Ambiente S.p.A.	
	8.964	Comune di Lucca – Gesam Reti S.p.A.	
	29.815	Azienda Speciale Teatro del Giglio.- Sistema Ambiente S.p.A.	
	10.079	Farmacie Comunali – Sistema Ambiente S.p.A.	
	6.522	Erp Lucca S.r.l. – Farmacie Comunali S.p.A.	
<b>TOTALE</b>			<b>13.452.873</b>

## Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	15.427.014	20.765
a	<i>da società controllate</i>	15.378.370	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	48.644	20.765
20	Altri proventi finanziari	257.361	2.709.356
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>15.684.375</b>	<b>2.730.121</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 1.962.734	- 4.717.357
a	<i>Interessi passivi</i>	- 1.903.134	- 4.706.341
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 59.600	- 11.016
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>- 1.962.734</b>	<b>- 4.717.357</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>13.721.641</b>	<b>- 1.987.236</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	2	-
23	Svalutazioni	-	- 18.583
	<b>totale (D)</b>	<b>2</b>	<b>- 18.583</b>

Nessuna elisione operata.

### Gestione straordinaria

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

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	14.121.141	21.004.850
a	Proventi da permessi di costruire	1.929.678	1.783.330
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	9.733.038	19.207.686
d	Plusvalenze patrimoniali	17.355	13.834
e	Altri proventi straordinari	2.441.070	-
	totale proventi	<b>14.121.141</b>	<b>21.004.850</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	- 5.321.100	- 20.768.742
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- 2.734.879	- 20.680.657
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
d	Altri oneri straordinari	- 2.586.221	- 88.085
	totale oneri	<b>- 5.321.100</b>	<b>- 20.768.742</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>8.800.041</b>	<b>236.108</b>

35

Nessuna elisione operata.

### Risultato d'esercizio

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>31.543.485</b>	<b>- 6.842.003</b>
26	Imposte	4.197.199	4.897.536
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>27.346.286</b>	<b>- 11.739.539</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>8.528.051</b>	<b>1.614.246</b>

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo € 31.543.485.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo/negativo di € 27.346.286.

---

## 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 partecipante 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 2019 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 2019 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 Collegio ha effettuato una verifica a campione sulle tecniche di elisione fra le società consolidate, in particolar modo ha controllato i rapporti tra Comune di Lucca e Farmacie Comunali S.p.a. sotto gli aspetti patrimoniali ed economici.

Il Collegio ha verificato che si sia tenuto conto di eventuali effetti generati dalle rettifiche di consolidamento degli esercizi precedenti prima di procedere alle rettifiche/integrazioni conseguenti alle operazioni intervenute nel corso dell'esercizio. In particolare è stata verificata la posizione del Comune di Lucca verso Lucca Riscossioni e Servizi S.r.l..

- il bilancio consolidato 2019 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lucca.

L'Organo di Revisione, in considerazione di quanto previsto dall'art. 147<sup>quater</sup> del D.Lgs 267/2000, di quanto inserito negli statuti delle società partecipate, dell'incidenza degli oneri e proventi straordinari degli ultimi due bilanci consolidati, della situazione economica generale verificatasi nel 2020 a seguito dell'emergenza Covid19,

**raccomanda**

all'Ente di effettuare un controllo periodico puntuale sulle società partecipate affinché si possano evidenziare ed analizzare i possibili squilibri economico finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente stesso.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Lucca, 21 Ottobre 2020

L'Organo di Revisione

rag. Giovanni Incagli

dott. Alessandro Ghiori

rag. Luca Stella