

COMUNE DI BORGO SAN LORENZO

CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE

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

L'Organo di Revisione

DOTT PIERO LAZZERINI

DOTT SERGIO MAFFEI

DOTT. LUIGI VIGANO'

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	14
3. Conto economico consolidato	18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	23
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni.....	24

Comune di Borgo San Lorenzo

Verbale n. 23 del 14/12/2020

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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

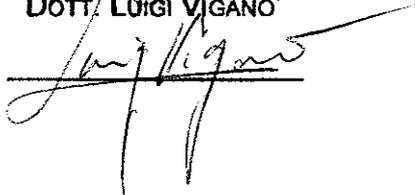
ha predisposto l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Borgo San Lorenzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

DOTT PIERO LAZZERINI

DOTT SERGIO MARFEI

DOTT LUIGI VIGANO



1. Introduzione

I sottoscritti Dr. Lazzerini Piero, Dr. Sergio Maffei e Dr. Luigi Viganò revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 30/10/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 45 del 28/07/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 29/06/2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 01/12/2020 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;
- con deliberazione n. 28 del 05/03/2020, successivamente confermata con atto n. 109 del 11.09.2020, la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato e l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019;
- che l'Ente con nota P.E.C. del 11/03/2020 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;
- che in tale nota espressamente si specifica che *«Al fine di garantire l'approvazione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Borgo San Lorenzo entro i termini di legge, si invitano le società in indirizzo ad inviare entro e non oltre 10 giorni dall'approvazione, e comunque non oltre il 20 luglio p.v., il bilancio di esercizio (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa), nonché le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo)».*

Visti

- il D.Lgs. n. 118/2011 che reca le disposizioni relative all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (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 "Approvazione bilancio consolidato 2019"

Dato atto che

- con le delibere di Giunta sopra specificate il Comune di Borgo San Lorenzo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile ed individuando preliminarmente le società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica,

- le società o enti strumentali facenti parte del gruppo amministrazione pubblica sono: Casa spa, Farmapiana spa, la controllata Vivi Lo Sport s.s.d. a r.l. ed il consorzio Società della Salute del Mugello,
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Borgo San Lorenzo 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;
- il principio contabile 4/4 a) testualmente riporta "Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica sono le seguenti

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Borgo San Lorenzo	57.617.225,03	43.795.522,62	20.088.527,03
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.728.516,75	1.313.865,68	602.655,81
Vivi Lo Sport	775.448,00	25.008,00	1.017.537,00
Casa S.p.a.	44.862.062,00	11.080.359,00	32.513.169,00
Farmapiana S.p.a.	12.663.371,00	8.147.786,00	13.901.217,00
Società della salute	6.457.187,05	78.054,50	7.592.393,96

Tenuto conto che:

Risultano pertanto inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Borgo San Lorenzo e nel perimetro di consolidamento i seguenti soggetti giuridici :

		Gruppo amministrazione pubblica		Perimetro di consolidamento	
Società o enti strumentali partecipati	Partecipazione e comunale in %	Motivo inclusione	Motivo di esclusione	Motivo inclusione	Motivo di esclusione
ACCADEMIA AUDACI SRL	2,5		Non possiede il requisito della totale partecipazione pubblica ed affidamento di servizi pubblici		
CASA SPA	2	Società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizio pubblico locali in house		Tutti e tre i parametri risultano rilevanti	
CONSIAG SPA	1,88		Società a totale partecipazione pubblica ma non affidataria di		

			servizi pubblici. La società detiene una quota di partecipazione in Publiacqua affidataria del servizio idrico tramite gara.		
FARMAPIANA SPA	8,11	Società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizio pubblico locale in house		Tutti e tre i parametri risultano rilevanti	
FIDI TOSCANA SPA	0,0002		Non possiede il requisito della totale partecipazione pubblica ed affidamento di servizi pubblici		
PUBLIACQUA SPA	0,061		Non possiede il requisito della totale partecipazione pubblica e non risulta affidataria di servizi in house		
PUBLISERVIZI SPA	0,016		Società holdig pura a totale partecipazione pubblica, ma non affidataria di servizi pubblici. La società detiene una quota di partecipazione in Alia S.pa. affidataria del servizio igiene urbana tramite gara		
TOSCANA ENERGIA SPA	0,0045		Non possiede il requisito della totale partecipazione pubblica		
VIVI LO SPORT SSD A RL	51	Società controllata		Il parametro "ricavi caratteristici" risulta rilevante	
Società della Salute (ente strumentale)		Ente strumentale affidatario di servizi in house		I parametri relativi al totale dell'attivo e dei ricavi caratteristici risultano rilevanti	

Non vi sono variazioni rispetto all'inclusione nel gruppo amministrazione pubblica e nel perimetro di consolidamento rispetto allo scorso anno

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 per Vivi Lo Sport , in quanto società controllata**, e con il metodo **proporzionale per le altre società ed Enti**.

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 Borgo San Lorenzo

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)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.447.411,31	45.271.450,52	1.175.960,79
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.497.107,74	10.652.303,03	2.844.804,71
RATEI E RISCONTI (D)	96.480,91	68.018,37	28.462,54
TOTALE DELL'ATTIVO	60.040.999,96	55.991.771,92	4.049.228,04

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	43.795.951,53	40.417.986,74	3.377.964,79
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	222.753,08	160.633,14	62.119,94
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	145.462,67	137.709,41	7.753,26
DEBITI (D) (1)	12.543.399,34	11.909.276,52	634.122,82
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.333.433,34	3.366.166,11	- 32.732,77
TOTALE DEL PASSIVO	60.040.999,96	55.991.771,92	4.049.228,04
CONTI D'ORDINE	614.545,07	642.754,84	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	242,40	484,80
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	732.993,48	756.584,76
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	52.750,52	66.553,78
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	423.354,01	437.750,18
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	479.765,99	521.393,63
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.689.106,40	1.782.767,15

Si rileva che non state effettuate rettifiche per elisioni tra le poste relative alle immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (AT)	Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	3.845.754,66	3.756.443,91
	1.1	Terreni	339.398,67	319.419,46
	1.2	Fabbricati	1.426.013,22	1.272.202,00
	1.3	Infrastrutture	1.002.836,55	1.034.837,63
	1.9	Altri beni demaniali	1.077.506,22	1.129.984,82
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	38.887.186,95	37.688.477,76
	2.1	Terreni	1.019.000,96	1.007.789,16
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	26.029.180,65	25.552.806,97
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	107.384,68	121.127,98
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	332.888,22	283.959,77
	2.5	Mezzi di trasporto	31.738,90	39.997,83
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	49.530,58	66.160,49
	2.7	Mobili e arredi	103.710,98	101.271,08
	2.8	Infrastrutture	10.359.858,01	9.994.335,80
	2.99	Altri beni materiali	853.893,97	521.028,68
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	900.992,81	912.576,99
		Totale immobilizzazioni materiali	43.633.934,42	42.357.498,66

Si rileva che non state effettuate rettifiche per elisioni tra le poste relative alle immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	1.023.574,41	1.025.718,17
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	1.023.374,27	1.025.518,03
c	<i>altri soggetti</i>	200,14	200,14
2	Crediti verso	100.796,08	105.466,54
a	altre amministrazioni pubbliche	6.439,62	
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	94.356,46	105.466,54
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.124.370,49	1.131.184,71

Si rileva che è stato eliminato dalla posta Immobilizzazioni finanziarie il valore, calcolato sul patrimonio netto, della quota di partecipazione del Comune di Borgo San Lorenzo nelle quattro società oggetto di consolidamento per complessivi € 921.675,53 sulla base dei bilanci di tali società relative all'anno 2018, in quanto al momento della predisposizione del conto consuntivo del Comune di Borgo San Lorenzo, dove tale importo è stato inserito, rappresentavano l'ultimo dato disponibile.

In particolare dalla voce partecipazioni in imprese partecipate sono state eliminate le seguenti poste:

Casa S.p.a. per € 216.196,22

Farmapiana per € 678.019,76

Società della Salute per 14.705,47

dalla voce partecipazioni in imprese controllate è stata tolta la quota del 51% posseduta nella Società Vivi Lo Sport pari ad € 12.754,08

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	294.089,10	290.022,98
		Totale	294.089,10	290.022,98
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	2.462.312,57	2.177.428,03
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	2.462.312,57	2.177.428,03
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	4.463.733,10	1.335.137,75
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.389.783,47	1.090.643,15
b		<i>imprese controllate</i>	30.000,00	105.531,01
c		<i>imprese partecipate</i>		
d		<i>verso altri soggetti</i>	43.949,63	138.963,59
3		Verso clienti ed utenti	571.378,38	417.817,42
4		Altri Crediti	1.088.180,59	1.140.991,57
a		<i>verso l'erario</i>	13.603,09	8.175,82
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c		<i>altri</i>	1.074.577,50	1.132.815,75
		Totale crediti	8.585.604,64	5.071.374,77
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0,00	0,00
2		altri titoli	138.264,09	138.264,09
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	138.264,09	138.264,09
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	3.984.051,94	4.000.564,28
a		<i>Istituto tesoriere</i>	3.984.051,94	4.000.564,28
b		<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	485.867,89	1.138.517,20
3		Denaro e valori in cassa	9.230,08	13.559,71
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	4.479.149,91	5.152.641,19

Come riportato nella nota integrativa si rileva che dalla voce Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche sono state tolti € 473.378,00, di cui € 443.378,00 per crediti vantati dalla Società della Salute nei confronti del Comune di Borgo San Lorenzo, € 5.000,00 per crediti vantati dal Comune nei confronti della Società della Salute ed € 25.000,00 dal bilancio di Vivi Lo Sport per crediti vantati nei confronti del Comune.

Dalla voce crediti verso società partecipate è stato tolto l'importo di € 8.306,84 per crediti vantati dal Comune nei confronti di Casa S.p.a.

Dalla voce crediti verso clienti ed utenti sono stati tolti € 56.704,78, di cui € 22.889,51 per crediti del comune nei confronti di Farmapiana, di cui € 7.274,18 per crediti vantati dal Comune nei confronti della Società della Salute ed € 26.541,09 per crediti vantati da Casa S.p.a. nei confronti del Comune di Borgo San Lorenzo

Dalla voce altri crediti sono stati tolti € 32.383,34 per crediti vantati dal Comune nei confronti della società della Salute (€ 14.149,09) e Casa S.p.a. (€ 18.234,25).

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	87.936,83	59.032,29
2	Risconti attivi	8.544,08	8.986,08
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	96.480,91	68.018,37

Si rileva che non state effettuate rettifiche per elisioni tra le poste relative ai ratei e risconti attivi

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	30.528.051,88	30.515.919,91
II	Riserve	9.883.565,74	9.158.107,82
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	39.674,55	44.170,90
b	da capitale	4.368,75	2.439,77
c	da permessi di costruire	5.162.231,21	5.162.231,21
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.677.291,23	3.949.265,94
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	3.384.333,91	743.959,01
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	43.795.951,53	40.417.986,74
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	11.986,38	11.696,85
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	267,54	291,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	12.253,92	11.987,85
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	43.795.951,53	40.417.986,74

Come riportato nella nota integrativa alla posta Fondo di dotazione sono state tolte, sulla base dei bilanci 2019, le quote del patrimonio netto attribuibili al Comune di Borgo San Lorenzo delle quattro società oggetto di consolidamento per un importo complessivo di € 909.193,99

Si riporta l'importo rettificato del patrimonio netto attribuibile al Comune di Borgo San Lorenzo:

- Casa S.p.a. per € 221.607,18
- Farmapiana per € 660.785,44
- Società della Salute per € 14.047,29
- Vivi Lo Sport per € 12.754,08

La differenza dovuta alla diminuzione del valore del patrimonio netto delle società oggetto di consolidamento tra il 2018 (€ 921.675,53) ed il 2019 (€ 909.193,99), risulta pari ad € 12.481,54 e rappresenta la differenza negativa di consolidamento portata in detrazione delle riserve

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) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri		
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	222.753,08	160.633,14
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	222.753,08	160.633,14

Si rileva che non state effettuate rettifiche per elisioni tra le poste relative al Fondi per rischi ed oneri.

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
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	145.462,67	137.709,41
	TOTALE T.F.R. (C)	145.462,67	137.709,41

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

Si rileva che non state effettuate rettifiche per elisioni tra le poste relative al trattamento di fine rapporto.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	6.387.904,60	7.044.365,74
a	prestiti obbligazionari		
b	✓ altre amministrazioni pubbliche	997,37	215.215,56
c	verso banche e tesoriere	529.621,89	550.333,90
d	verso altri finanziatori	5.857.285,34	6.278.816,28
2	Debiti verso fornitori	2.488.778,27	2.289.358,67
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.352.208,63	1.373.476,13
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.187.594,86	1.231.960,97
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	164.613,77	141.515,16
5	altri debiti	1.314.507,84	1.202.075,98
a	tributari	289.409,13	234.116,01
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	48.963,73	43.404,00
c	per attività svolta per c/terzi (**)		
d	altri	976.134,98	924.555,97
	TOTALE DEBITI (D)	12.543.399,34	11.909.276,52

Come riportato sinteticamente nella nota integrativa dalla voce debiti verso fornitori è stato rettificato l'importo di € 127.394,96, di cui € 51.541,09 per debiti del Comune nei confronti di Vivi Lo Sport e di Casa S.p.a ed € 75.853,87 per debiti di Casa S.p.a, Società della Salute e Farmapiana nei confronti del Comune.

Dalla voce debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche è stato rettificato l'importo di € 443.378,00 per debiti del comune nei confronti della Società della Salute.

Ratei e risconti passivi e contribuiti agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contribuiti agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	24.532,18	25.776,69
II		Risconti passivi	3.308.901,16	3.340.389,42
	1	Contributi agli investimenti	2.714.502,53	2.841.567,33
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.714.502,53	2.841.567,33
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	594.398,63	498.822,09
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.333.433,34	3.366.166,11

Si rileva che non state effettuate rettifiche per elisioni alla posta dei ratei e risconti passivi e contribuiti agli investimenti

Conti d'ordine

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri		
		2) beni di terzi in uso	185.068,50	185.068,50
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	330.000,00	340.000,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese	99.476,57	117.686,34
		TOTALE CONTI D'ORDINE	614.545,07	642.754,84

Si rileva che non state effettuate rettifiche per elisioni alla posta per i conti d'ordine.

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.719.589,19	18.798.737,76	3.920.851,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.441.456,39	18.141.746,11	1.299.710,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.278.132,80	656.991,65	2.621.141
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-146.299,74	-106.637,73	-39.662,01
<i>Proventi finanziari</i>	147.630,77	199.198,22	-51.567,45
<i>Oneri finanziari</i>	293.930,51	305.835,95	-11.905,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-3.725,83	-495,79	-3.230,04
<i>Rivalutazioni</i>	579,96	3.282,38	-2.702,42
<i>Svalutazioni</i>	4.305,79	3.778,17	527,62
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	454.579,89	386.932,61	67.647,28
<i>Proventi straordinari</i>	626.108,76	569.544,12	56.564,64
<i>Oneri straordinari</i>	171.528,87	182.611,51	-11.082,64
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.582.687,12	936.790,74	2.645.896
Imposte	198.353,21	192.831,73	5.521,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	3.384.333,91	743.959,01	2.640.375
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	267,54	291,00	- 23

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

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
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	10.167.196,39	9.934.540,29
2	Proventi da fondi perequativi	1.784.948,08	1.849.956,18
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.253.263,87	1.847.265,04
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	853.043,47	847.137,86
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	127.064,80	46.342,04
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	4.273.155,60	953.785,14
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.734.473,71	4.432.176,28
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.335.164,75	1.175.070,21
b	Ricavi della vendita di beni	2.082.965,05	1.112.278,28
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.316.343,91	2.144.827,79
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	779.707,14	734.799,97
	totale componenti positivi della gestione A)	22.719.589,19	18.798.737,76

Si rileva che le operazioni infragrupo eliminate riguardano i trasferimenti correnti e contributi per € 1.183.872,00, di cui € 1.168.872,00 derivanti dal bilancio della società della salute e relativi a rapporti con il comune di Borgo San Lorenzo, € 10.000,00 derivanti dal Bilancio di Vivi Lo Sport e relativi a rapporti con il comune di Borgo San Lorenzo ed € 5.000,00 relativamente ad un contributo vantato dal Comune di Borgo San Lorenzo nei confronti della Società della Salute

Tra i ricavi delle vendite e delle prestazioni sono stati eliminati € 88.570,64, di cui € 38.785,00 relativo al canone che il Comune ha ricevuto nel 2019 da Farmapiana, ed € 24.785,64 per servizi resi dal comune nei confronti della Società della Salute ed € 25.000,00 da un contributo del comune riconosciuto alla Vivi Lo Sport.

Tra i ricavi ed i proventi diversi sono stati tolti € 322.090,94 derivanti da attività prestate dal comune nei confronti di Casa S.p.a. e Società della Salute

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) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.519.700,99	1.370.129,70
10	Prestazioni di servizi	9.538.757,36	8.740.459,34
11	Utilizzo beni di terzi	169.267,02	152.690,22
12	Trasferimenti e contributi	1.807.271,39	1.684.068,17
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.773.771,99	1.684.068,17
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
b			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	33.499,40	
13	Personale	3.547.417,91	3.700.890,15
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.554.245,27	2.250.266,35
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	114.556,58	110.451,06
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.706.022,76	1.595.143,73
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	28.549,31	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	705.116,62	544.671,56
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.065,94	-2.845,01
16	Accantonamenti per rischi	70.747,47	11.048,59
17	Altri accantonamenti	12.188,55	14.119,81
18	Oneri diversi di gestione	225.926,37	220.918,79
	totale componenti negativi della gestione B)	19.441.456,39	18.141.746,11

Tra i costi relativamente alle prestazioni di servizi sono stati tolti € 38.785,00 dal bilancio di Farmapiana relativamente al canone corrisposto al comune di Borgo San Lorenzo, € 65.276,55 dal bilancio della Società della Salute per servizi ricevuti dal comune di Borgo San Lorenzo, € 286.600,03 dal bilancio di Casa S.p.a. per servizi ricevuti dal Comune di Borgo San Lorenzo, € 25.000,00 relativo al contributo corrisposto dal Comune a Vivi Lo Sport. Il tutto per complessivi € 415.661,58

Sempre tra i costi tra i trasferimenti e contributi è stato rettificato l'importo di € 1.178.872,00 , di cui € 1.168.872,00 per i costi sostenuti dal Comune di Borgo san Lorenzo per l'attività prestata dalla Società della Salute ed € 10.000,00 per i costi sostenuti sempre dal comune di Borgo San Lorenzo per l'attività prestata da Vivi Lo Sport

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	147.630,77	199.198,22
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	141.435,52	195.012,01
c	<i>da altri soggetti</i>	6.195,25	4.186,21
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
	Totale proventi finanziari	147.630,77	199.198,22
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	293.930,51	305.835,95
a	<i>Interessi passivi</i>	286.226,55	290.591,55
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.703,96	15.244,40
	Totale oneri finanziari	293.930,51	305.835,95
	totale (C)	-146.299,74	-106.637,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	579,96	3.282,38
23	Svalutazioni	-4.305,79	-3.778,17
	totale (D)	-3.725,83	-495,79

Si rileva che non state effettuate rettifiche per elisioni alle poste proventi ed oneri finanziari e rettifiche di valore attività finanziarie.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	626.108,76	569.544,12
a	Proventi da permessi di costruire	432.429,84	332.885,63
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	153.114,26	87.791,90
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	38.323,53	112.006,80
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.241,13	36.859,79
	totale proventi	626.108,76	569.544,12
25	<i>Oneri straordinari</i>	171.528,87	182.611,51
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	168.298,10	165.846,20
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		8.495,80
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.230,77	8.269,51
	totale oneri	171.528,87	182.611,51
	Totale (E)	454.579,89	386.932,61

Si rileva che non state effettuate rettifiche per elisioni alla posta gestione straordinaria

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
26	Imposte	3.582.687,12	936.790,74
		198.353,21	192.831,73
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.384.333,91	743.959,01
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	267,54	291,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 3.582.687,12

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo € 3.384.333,91

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;
- 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, delle quote possedute, dell'attività svolta;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società
- 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;

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

- il conto economico consolidato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- il conto del patrimonio consolidato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Borgo San Lorenzo 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 Borgo San Lorenzo 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente adottato apposita deliberazione;

- 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 2019 del Comune di Borgo San Lorenzo **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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Borgo San Lorenzo

Firenze / Lucca, li 14 dicembre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Piero Lazzerini _____

Dott. Sergio Maffei _____

Dott. Luigi Viganò _____

