COMUNE DI LASTRA A SIGNA

PROVINCIA DI FIRENZE

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mauro Boscherini

Dott. Luca Lupetti

Dott. Giuseppe Lombardo

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

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

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 del Comune di Lastra a Signa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del Dott. Mauro Boscherini, Dott. Luca Lupetti e Dott. Giuseppe Lombardo;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 40 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 99 del 10/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 10 del 28/01/2019, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;

- enti strumentali controllati;
- enti strumentali partecipati;
- società controllate;
- società partecipate.

Tutto ciò premesso

sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Lastra a Signa, si è provveduto ad individuare la cosiddetta “**soglia di rilevanza**” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento. Le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

anno 2018	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Lastra a Signa	70.287.766,13	48.978.716,66	16.851.042,30
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	7.028.776,61	4.897.871,67	1.685.104,23

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale dell’ente o società partecipati;
- all’insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

La sommatoria delle percentuali dei bilanci – singolarmente considerati irrilevanti – non supera, per ciascun dei parametri sopra indicati, una incidenza superiore al 10 per cento.

Risultano incluse nell'area di consolidamento del “**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lastra a Signa**” le seguenti partecipazioni:

enti strumentali controllati:

Associazione Villa Caruso – influenza dominante sulla base dello Statuto

enti strumentali partecipati:

Società della Salute Zona Fiorentina Nord Ovest

società controllate:

Iride Srl

Alfacolumbus Srl

società partecipate:

Casa Spa

Consiag Servizi Comuni Srl

Autorità Idrica Toscana

Autorità di Ambito Territoriale Toscana Centro

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Ente/Società	% partecipazione	METODO DI CONSOLIDAMENTO
CASA SPA	2,00	PROPORZIONALE
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	5,99	PROPORZIONALE
IRIDE SRL	51,00	INTEGRALE
ALFA COLUMBUS SRL	25,50	PROPORZIONALE
ASSOCIAZIONE VILLA CARUSO	100,00	INTEGRALE
SOCIETA' DELLA SALUTE NORD OVEST FIRENZE	6,11	PROPORZIONALE

PARTECIPATE NON CONSOLIDATE

Ente/Società	% partecipazione
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,47
AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE TOSCANA CENTRO	0,87

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione osserva che:

l'Ente al 31 dicembre 2018 non era più titolare della quota di partecipazione nella società "ALFA COLUMBUS S.r.l." infatti la quota era stata ceduta alla società "Servizi Anziani S.r.l." come risulta dalla visura camerale alla data del 21/12/2018.

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: Associazione Villa Caruso e IRIDE S.r.l.**
- il metodo **proporzionale** ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta, **per tutte le altre.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Lastra a Signa

1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (>):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	678.611	760.841	- 82.230
Immobilizzazioni Materiali	55.244.477	54.408.233	836.244
Immobilizzazioni Finanziarie	6.868.241	6.738.952	129.289
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	62.791.329	61.908.026	883.303
Rimanenze	20.425	25.879	- 5.454
Crediti	6.545.494	7.222.739	- 677.245
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	529.258	203.097	326.161
Disponibilità liquide	3.431.213	2.757.605	673.608
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.526.390	10.209.320	317.070
RATEI E RISCONTI (D)	108.833	82.260	26.573
TOTALE DELL'ATTIVO	73.426.552	72.199.606	1.226.946

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	48.805.700	49.003.072	- 197.372
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	257.846	325.446	- 67.600
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	244.854	228.672	16.182
DEBITI (D)	18.596.958	17.147.618	1.449.340
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	5.521.164	5.494.798	26.366
TOTALE DEL PASSIVO	73.426.522	72.199.606	1.226.916
CONTI D'ORDINE	1.289.832	1.600.292	- 310.460

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

CREDITI/DEBITI	Crediti	Debitore	Debiti	Differenze	Quota %	Differenze	
Comune di Lastra a Signa	308,00	Villa Caruso	308,00	-	100,00%		
	107.494,00	Iride S.r.l.	107.494,00	-	51,00%		
	-	Alfa Columbus Srl	5.512,00	5.512,00	25,50%	1.405,56	ok
	107.802,00		113.314,00				
Maggiori debiti				5.512,00		1.405,56	
CREDITI/DEBITI	Debiti	Creditore	Crediti	Differenze			
Comune di Lastra a Signa	7.557,00	Villa Caruso	7.557,00	-	100,00%	-	
	635.322,00	Consiag Servizi S.r.l.	200.147,00	435.175,00	5,99%	26.066,98	ok
	91.120,00	Iride S.r.l.	91.120,00	-	51,00%	-	
	246.750,00	Salute NORD	256.606,00	9.856,00	6,11%	602,20	ok
	980.749,00		555.430,00				
Minori Debiti				425.319,00		25.464,78	
						24.059,22	

Si rileva le discordanze crediti/debiti nei rapporti con CONSIAG Servizi S.r.l., Alfa Columbus S.r.l. e Società della Salute Nord Ovest.

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad effettuare i dovuti controlli e regolarizzare le posizioni.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.390,00	2.014,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	52.487,00	103.004,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	63.477,00	55.091,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	49,00	203,00
5	aviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	561.208,00	600.529,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	678.611,00	760.841,00

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	21.737.467,00	21.510.023,00
	1.1	Terreni	2.139.467,00	2.042.828,00
	1.2	Fabbricati	8.535.873,00	8.700.509,00
	1.3	Infrastrutture	11.062.127,00	10.766.686,00
	1.9	Altri beni demaniali	32.660.291,00	32.862.480,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	32.660.291,00	32.862.480,00
	2.1	Terreni	8.545.058,00	8.445.428,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	21.387.535,00	21.608.540,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	11.343,00	11.485,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	175.713,00	166.665,00
	2.5	Mezzi di trasporto	264.586,00	335.676,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	59.041,00	129.793,00
	2.7	Mobili e arredi	244.836,00	246.941,00
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	1.972.179,00	1.917.952,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	846.689,00	35.730,00
		Totale immobilizzazioni materiali	55.244.447,00	54.408.233,00

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Si rileva che _____

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	6.778.818,00	6.656.590,00
a	<i>imprese controllate</i>	25.945,00	
b	<i>imprese partecipate</i>	6.589.912,00	6.496.417,00
c	<i>altri soggetti</i>	162.961,00	160.173,00
2	Crediti verso	89.423,00	82.362,00
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	89.423,00	82.362,00
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.868.241,00	6.738.952,00

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo.

Si evidenziano le partecipate irrilevanti:

PARTECIPAZIONI IRRILEVANTI NON CONTABILIZZATE			
AITOSCANA		0,47%	
Patrimonio al 31/12/2017			
AAT Toscana centro		0,82%	30.035,88
Patrimonio al 31/12/2017	3.662.912,58		
PARTECIPAZIONI IRRILEVANTI			
CONSIAG SPA		3,190%	6.615.687,09
Patrimonio al 31/12/2017	207.388.310,00		
PUBLIACQUE SPA		0,061%	150.685,75
Patrimonio al 31/12/2017	247.025.817,00		

PUBLISERVIZI SPA		0,016%	11.962,74
Patrimonio al 31/12/2017	74.767.156,00		
Immobilizzazioni Finanziarie			6.778.335,58

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad eliminare le variazioni di valutazione anche se di scarsa significatività.

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			20.425,00	25.879,00
		Totale		20.425,00	25.879,00
II	<u>Crediti (*)</u>				
1	Crediti di natura tributaria			3.868.638,00	4.557.945,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>			3.868.638,00	4.495.327,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				62.618,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi			216.128,00	129.024,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>			21.828,00	18.054,00
b	<i>imprese controllate</i>				
c	<i>imprese partecipate</i>			194.300,00	110.970,00
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti			2.021.561,00	2.167.979,00
4	Altri Crediti			439.167,00	367.791,00
a	<i>verso l'erario</i>			18.082,00	14.164,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>			421.085,00	353.627,00
		Totale crediti		6.545.494,00	7.222.739,00
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			-	-
2	altri titoli			529.258,00	203.097,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		529.258,00	203.097,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria			2.443.326,00	1.707.324,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>			-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			2.443.326,00	1.707.324,00
2	Altri depositi bancari e postali			975.870,00	1.046.298,00
3	Denaro e valori in cassa			12.017,00	3.983,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			-	-
		Totale disponibilità liquide		3.431.213,00	2.757.605,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			10.526.390,00	10.209.320,00

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	93.854,00	31.599,00
2	Risconti attivi	14.979,00	50.661,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	108.833,00	82.260,00

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	- 2.098.759,00	- 2.296.164,00
II	Riserve	52.228.047,00	53.277.282,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	179.994,00	1.743.489,00
b	da capitale	98.768,00	8.710,00
c	da permessi di costruire	530.757,00	
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	51.327.679,00	51.525.083,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	90.849,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.323.588,00	- 1.978.046,00
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	48.805.700,00	49.003.072,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	11.192,00	8.710,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	21.673,00	1.771,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	32.865,00	10.481,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.805.700,00	49.003.072,00

L'Organo di Revisione osserva che il risultato di esercizio è influenzato negativamente dallo sbilancio rilevato nello STATO PATRIMONIALE trasmesso via mail all'Ente dalla "Società della Salute nord-ovest" e successivamente corretto nel bilancio presentato dalla medesima, ma non comunicato all'Ente. Nel bilancio SDS inviato all'Ente è infatti rappresentata la seguente situazione:

- Totale attivo Euro 12.442.095
- Totale passivo e patrimonio netto Euro 12.242.705.

L'Organo di Revisione ha fatto notare all'Ente il disallineamento.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	257.846,00	325.446,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	257.846,00	325.446,00

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 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	244.854,00	228.672,00
	TOTALE T.F.R. (C)	244.854,00	228.672,00

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	12.143.548,00	12.684.946,00
a	prestiti obbligazionari	2.030.032,00	2.258.375,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	485.774,00	436.249,00
d	verso altri finanziatori	9.627.742,00	9.990.322,00
2	Debiti verso fornitori	4.075.784,00	2.885.349,00
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	639.726,00	321.747,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	308.409,00	76.741,00
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	158.294,00	99.592,00
e	altri soggetti	173.023,00	145.414,00
5	altri debiti	1.737.900,00	1.255.576,00
a	<i>tributari</i>	344.635,00	288.199,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	32.381,00	30.773,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>		22.690,00
d	<i>altri</i>	1.360.884,00	913.914,00
	TOTALE DEBITI (D)	18.596.958,00	17.147.618,00

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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 2018	Anno 2017
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	448.250,00	213.873,00
II	Risconti passivi	5.072.914,00	5.280.925,00
1	Contributi agli investimenti	4.962.062,00	4.980.591,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.962.062,00	4.980.591,00
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	109.332,00	45.494,00
3	Altri risconti passivi	1.520,00	247.192,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.521.164,00	5.494.798,00

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.289.832,00	1.600.292,00
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.289.832,00	1.600.292,00

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente, bilancio consolidato esercizio 2017:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.245.682,00	19.675.250,00	570.432,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	21.237.665,00	20.633.749,00	603.916,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 991.983,00	- 958.499,00	- 33.484,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	236.631,00	356.963,00	120.332,00
<i>Proventi finanziari</i>	306.407,00	220.413,00	85.994,00
<i>Oneri finanziari</i>	543.038,00	577.376,00	- 34.338,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	136.798,00	459.702,00	596.500,00
<i>Proventi straordinari</i>	959.332,00	502.207,00	457.125,00
<i>Oneri straordinari</i>	822.534,00	961.909,00	- 139.375,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	- 1.091.816,00	- 1.775.164,00	683.348,00
Imposte	231.772,00	202.882,00	28.890,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 1.323.588,00	- 1.978.046,00	654.458,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	21.673,00	1.771,00	19.902,00

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

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Lastra a Signa (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.245.682,00	16.851.043,00	3.394.639,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	21.237.665,00	17.855.964,00	3.381.701,00
			-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 991.983,00	- 1.004.921,00	12.938,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 236.631,00	- 139.264,00	- 97.367,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	136.798,00	371.069,00	- 234.271,00
			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+-E)	- 1.091.816,00	- 773.116,00	- 318.700,00
Imposte	231.772,00	208.453,00	23.319,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 1.323.588,00	- 981.569,00	- 342.019,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	21.673,00	-	21.673,00

(*) 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 2018	Anno 2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	9.820.079	9.569.570
2	Proventi da fondi perequativi	2.126.740	2.043.590
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.098.694	1.899.471
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	600.134	471.539
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	210.134	154.441
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.288.426	1.273.491
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.235.050	5.296.024
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.923.958	1.892.668
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.612	4.144
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.309.480	3.399.212
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	6.378	9.841
8	Altri ricavi e proventi diversi	958.741	856.754
	totale componenti positivi della gestione A)	20.245.682	19.675.250

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	423.205	532.574
10	Prestazioni di servizi	11.122.331	11.659.605
11	Utilizzo beni di terzi	150.932	146.448
12	Trasferimenti e contributi	1.799.998	1.632.028
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.799.998	1.632.028
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	4.442.503	4.417.564
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.000.412	1.660.937
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	254.274	245.220
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.429.310	1.401.831
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.316.828	13.886
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.454	5.210
16	Accantonamenti per rischi	3.442	28.653
17	Altri accantonamenti	305	279.893
18	Oneri diversi di gestione	289.083	270.837
	totale componenti negativi della gestione B)	21.237.665	20.633.749

Gestione finanziaria

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

	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	301.636,00	192.362,00
a	<i>da società controllate</i>	-	
b	<i>da società partecipate</i>		6.600,00
c	<i>da altri soggetti</i>	301.636,00	185.762,00
20	Altri proventi finanziari	4.771,00	28.051,00
	Totale proventi finanziari	306.407,00	220.413,00
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	543.038,00	577.376,00
a	<i>Interessi passivi</i>	523.168,00	563.338,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	19.870,00	14.038,00
	Totale oneri finanziari	543.038,00	577.376,00
	totale (C)	- 236.631,00	- 356.963,00
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	959.332,00	502.207,00
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	10.276,00	7.321,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	707.240,00	389.988,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	241.816,00	104.898,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	959.332,00	502.207,00
25	<i>Oneri straordinari</i>	822.534,00	961.909,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	544.940,00	949.983,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	9.039,00	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	268.555,00	11.926,00
	totale oneri	822.534,00	961.909,00
	Totale (E)	136.798,00	- 459.702,00

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 1.091.816,00	- 1.775.164,00
26	Imposte	231.772,00	202.882,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.323.588,00	- 1.978.046,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	21.673,00	1.771,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 1.091.816,00

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 1.323.588,00

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 2018 del Comune di LASTRA A SIGNA offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica, **salvo quanto nella presente relazione osservato**.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Lastra a Signa **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 inserito la società "Alfa Columbus S.r.l." non più partecipata dal 'Ente al 31/12/2018.
- 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 2018 del Comune di Lastra a Signa **rappresenta** in modo veritiero e corretto, salvo quanto osservato, 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.

L'Organo di Revisione invita l'Ente a riportare all'interno della propria struttura amministrativa l'attività per la formazione del Bilancio consolidato, oggi affidato a professionisti esterni.

L'Organo di Revisione osserva che per il suddetto motivo (esternalizzazione del consolidamento) ha difficoltà a rilevare con un congruo termine tutte le varie rettifiche necessari, in particolare la eliminazione delle operazioni infragruppo.

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 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lastra Signa.

Per le osservazioni sopra riportate, si invita l'Organo Consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Lastra a Signa 24 settembre 2019

II COLLEGIO DEI REVISORI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del d.lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.