

COMUNE DI BORGO SAN LORENZO

PROVINCIA 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. 12 del 7 ottobre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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, di cui alla delibera della Giunta Comunale del 19/09/2019 n. 93, 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;*

redige

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Borgo San Lorenzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Firenze, li 7 ottobre 2019

L'organo di revisione

DOTT PIERO LAZZERINI

DOTT SERGIO MAFFEI

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. 39 del 16/07/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 08/05/2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 23/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- con deliberazione n. 20 del 28 febbraio 2019, successivamente confermata con atto n. 90 del 12.09.2019, la Giunta Comunale ha individuato 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 2018;
- che l'Ente con nota P.E.C. del 11/03/2019 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 31 maggio p.v., il bilancio di esercizio (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa) nonché, se vi sono, 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)".

4

PROBILMAGAZZINEREDON

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 "Approvazione bilancio consolidato 2018"

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 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.
- In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.
- 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 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Borgo San Lorenzo	53.511.875,85	40.407.857,88	16.552.562,55
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.605.356,28	1.212.235,74	496.576,88
Vivi Lo Sport	759.035,00	24.465,00	863.353,00
Casa S.p.a.	49.884.880,00	10.809.811,00	26.809.210,00
Farmapiana S.p.a.	13.502.311,00	8.360.293,00	13.587.629,00
Società della salute	5.674.908,36	78.054,50	7.225.240,07

5

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 :

Società o enti strumentali partecipati	Partecipazione e comunale in %	Gruppo amministrazione pubblica		Perimetro di consolidamento	
		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 a totale partecipazione pubblica ma non affidataria di servizi pubblici. La società detiene una quota di partecipazione in Alla S.pa. affidataria del servizio idrico tramite gara		
TOSCANA ENERGIA SPA	0,0045		Non possiede il requisito della totale partecipazione pubblica e non risulta affidataria di servizi		
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		Tutti e tre i parametri risultano rilevanti	

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 2018 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 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	1.782.767,15	1.450.123,47	332.643,68
Immobilizzazioni Materiali	42.357.498,66	41.587.808,28	769.690,38
Immobilizzazioni Finanziarie	1.131.184,71	1.154.843,86	- 23.659,15
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.271.450,52	44.192.775,61	1.078.674,91
Rimanenze	290.022,98	272.494,96	17.528,02
Crediti	5.071.374,77	6.124.856,71	- 1.053.481,94
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	138.264,09	138.264,09	-
Disponibilità liquide	5.152.641,19	4.838.337,58	314.303,61
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.652.303,03	11.373.953,34	- 721.650,31
RATEI E RISCONTI (D)	68.018,37	6.681,80	61.336,57
TOTALE DELL'ATTIVO	55.991.771,92	55.573.410,75	418.361,17

8

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	40.417.986,74	39.683.115,21	734.871,53
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	160.633,14	126.966,54	33.666,60
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	137.709,41	81.640,50	56.068,91
DEBITI (D)	11.909.276,52	12.406.367,25	- 497.090,73
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.366.166,11	3.275.321,25	90.844,86
TOTALE DEL PASSIVO	55.991.771,92	55.573.410,75	418.361,17
CONTI D'ORDINE	642.754,84	448.439,60	194.315,24

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 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	484,80	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	756.584,76	780.068,72
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	66.553,78	62.307,47
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	437.750,18	452.573,65
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		44.432,01
9	altre	521.393,63	110.741,62
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.782.767,15	1.450.123,47

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 (Anno 2018	Anno 2017
	Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1 Beni demaniali	3.756.443,91	1.464.847,91
1.1	Terreni	319.419,46	315.697,92
1.2	Fabbricati	1.272.202,00	30.430,80
1.3	Infrastrutture	1.034.837,63	1.058.898,53
1.9	Altri beni demaniali	1.129.984,82	59.820,66
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	37.688.477,76	39.227.903,66
2.1	Terreni	319.419,46	315.697,92
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	25.552.806,97	26.577.152,06
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	121.127,98	85.701,76
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	283.959,77	211.589,10
2.5	Mezzi di trasporto	39.997,83	48.984,14
2.6	Macchine per ufficio e hardware	66.160,49	78.413,49
2.7	Mobili e arredi	101.271,08	84.782,06
2.8	Infrastrutture	9.994.335,80	10.587.537,04
2.99	Altri beni materiali	521.028,68	545.954,85
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	912.576,99	895.056,71
	Totale immobilizzazioni materiali	42.357.498,66	41.587.808,28

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

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 2018	Anno 2017
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	1.025.718,17	1.056.224,33
a	<i>imprese controllate</i>		15.952,29
b	<i>imprese partecipate</i>	1.025.518,03	1.040.272,04
c	<i>altri soggetti</i>	200,14	
2	Crediti verso	105.466,54	98.173,40
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	105.466,54	98.173,40
3	Altri titoli	-	446,13
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.131.184,71	1.154.843,86

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

11

Come riportato nella nota integrativa si rileva che relativamente alle partecipazioni finanziarie sono state eliminate 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 € 923.527,60 sulla base dei bilanci di tali società relative all'anno 2017, 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 € 219.030,40

Farmapiana per € 677.344,04

Società della Salute per 14.709,05

dalla voce partecipazioni in imprese controllate è stata tolta la quota del 51% posseduta nella Società Vivi Lo Sport pari ad € 12.174,72

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>	290.022,98	272.494,96
	Totale	290.022,98	272.494,96
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.177.428,03	2.992.650,80
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.177.428,03	2.992.650,80
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.335.137,75	1.915.323,38
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.090.643,15	1.452.042,20
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	105.531,01	
d	<i>verso altri soggetti</i>	138.963,59	463.281,18
3	Verso clienti ed utenti	417.817,42	413.873,41
4	Altri Crediti	1.140.991,57	803.009,12
a	<i>verso l'erario</i>	8.175,82	4.480,40
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	1.132.815,75	798.528,72
	Totale crediti	5.071.374,77	6.124.856,71
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	138264,09	138264,09
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	138.264,09	138.264,09
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	4.000.564,28	3.931.407,13
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.000.564,28	3.931.407,13
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	1138517,2	897221,96
3	Denaro e valori in cassa	13559,71	9708,49
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati	0	0
	Totale disponibilità liquide	5.152.641,19	4.838.337,58
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.652.303,03	11.373.953,34

Come riportato nella nota integrativa si rileva che dalla voce Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche sono state tolti 141.264,81 , di cui € 136.264,81 per crediti vantati dalla Società della Salute nei confronti del Comune di Borgo San Lorenzo ed € 5.000,00 per crediti vantati dal Comune nei confronti della Società della Salute.

Dalla voce crediti verso clienti ed utenti sono stati tolti € 182.699,46, di cui € 10.109,17 per crediti vantati dal Comune nei confronti della Società della Salute ed € 172.590,29 per crediti vantati da Casa S.p.a. nei confronti del Comune di Borgo San Lorenzo

Dalla voce altri crediti sono stati tolti € 193.904,84, per crediti vantati dal Comune nei confronti della società della Salute (21.214,55) e Casa S.p.a. (€ 172.590.29).

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	59.032,29	-
2	Risconti attivi	8.986,08	6.681,80
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		68.018,37	6.681,80

Si rileva che non state effettuate rettifiche per elisioni relativamente alla posta Ratei e Risconti attivi.



2.2. 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	30.515.919,91	30.519.450,96
II	Riserve	9.158.107,82	7.373.153,91
a	da risultato economico di esercizi precedenti	44.170,90	719.016,16
b	da capitale	2.439,77	27.058,63
c	da permessi di costruire	5.162.231,21	5.162.231,21
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.949.265,94	1.464.847,91
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	743.959,01	1.790.510,34
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	40.417.986,74	39.683.115,21
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	11.695,85	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	291,00	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	11.986,85	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	40.417.986,74	39.683.115,21

14

Come riportato nella nota integrativa alla posta Fondo di dotazione sono state tolte, sulla base dei bilanci 2018, le quote del patrimonio netto attribuibili al Comune di Borgo San Lorenzo delle quattro società oggetto di consolidamento per un importo complessivo di € 921.398,60.

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

Casa S.p.a. per € 216.196,22

Farmapiana per € 678.019,76

Società della Salute per € 14.705,47

Vivi Lo Sport per € 12.477,15

La differenza dovuta alla diminuzione del valore del patrimonio netto delle società oggetto di consolidamento tra il 2017 (€ 923.527,60) ed il 2018 (€ 921.398,60), risulta pari ad € 1.859,00 e rappresenta la differenza negativa di consolidamento portata in detrazione della riserva di capitale.

E' stato rettificato per € 5.767,80 la voce riserve da risultato economico da esercizi precedenti relativamente all'utile di Casa s.p.a. anno 2017 attribuito ed erogato al comune di Borgo San Lorenzo nell'anno 2018

Considerato che dal 2018 è stato consolidato anche il bilancio della controllata Vivi Lo Sport è stata inserita anche la voce "Patrimonio netto di pertinenza di terzi" pari ad € 11.987,85 , costituito dal Fondo di dotazione di terzi pari ad € 11.696,85 e dal risultato di esercizio di terzi pari ad € 291,00.

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		
1,00	per trattamento di quiescenza		
2,00	per imposte		
3,00	altri	160.633,14	126.966,54
4,00	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	160.633,14	126.966,54

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 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	137.709,41	81.640,50
	TOTALE T.F.R. (C)	137.709,41	81.640,50

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 2018	Anno 2017
	<u>D) DEBITI</u>		
1	Debiti da finanziamento	7.044.365,74	6.667.563,88
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	215.215,56	
c	verso banche e tesoriere	550.333,90	294.904,15
d	verso altri finanziatori	6.278.816,28	6.372.659,73
2	Debiti verso fornitori	2.289.358,67	2.471.503,29
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.373.476,13	2.378.267,69
a	nazionale		308.642,20
b	altre amministrazioni pubbliche	1.231.960,97	1.886.046,26
c	imprese controllate		18.580,35
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	141.515,16	164.998,88
5	altri debiti	1.202.075,98	889.032,39
a	tributari	234.116,01	196.920,05
b	verso istituti di previdenza e sicure	43.404,00	14.489,78
c	per attività svolta per c/terzi		
d	altri	924.555,97	677.622,56
	TOTALE DEBITI (D)	11.909.276,52	12.406.367,25

16

Come riportato sinteticamente nella nota integrativa dalla voce debiti verso fornitori è stato rettificato l'importo di € 381.504,30, di cui € 208.914,01 per debiti della Società della Salute e di Casa S.p.a nei confronti del Comune ed € 172.590,29 per debiti del Comune nei confronti di Casa S.p.a.

Dalla voce debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche è stato rettificato l'importo di € 136.264,81 per debiti del comune nei confronti della Società della Salute.

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
	EL RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	25.776,69	348,23
II	Risconti passivi	3.340.389,42	3.274.972,92
1	Contributi agli investimenti	2.841.567,33	2.887.909,37
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.841.567,33	2.887.909,37
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	498.822,09	387.063,55
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.366.166,11	3.275.321,15

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

17

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		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi	185.068,50	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	340.000,00	307.758,24
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	117.686,34	140.681,36
	TOTALE CONTI D'ORDINE	642.754,84	448.439,60

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 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.798.737,76	17.846.419,97	952.317,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.141.746,11	16.624.597,01	1.517.149,10
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	656.991,65	1.221.822,96	- 564.831,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 106.637,73	- 186.468,21	79.830,48
<i>Proventi finanziari</i>	199.198,22	123.812,59	75.385,63
<i>Oneri finanziari</i>	305.835,95	310.280,80	- 4.444,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 495,79	678.915,46	- 679.411,25
<i>Rivalutazioni</i>	3.282,38	678.915,46	- 675.633,08
<i>Svalutazioni</i>	3.778,17		3.778,17
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	386.932,61	258.981,11	127.951,50
<i>Proventi straordinari</i>	569.544,12	383.955,70	185.588,42
<i>Oneri straordinari</i>	182.611,51	124.974,59	57.636,92
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	936.790,74	1.973.251,32	- 1.036.460,58
Imposte	192.831,73	182.740,98	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	743.959,01	1.790.510,34	- 1.036.460,58
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	291,00	-	-

(*) 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
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	9.934.540,29	9.691.205,89
2	Proventi da fondi perequativi	1.849.956,18	1.771.499,71
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.847.265,04	1.917.290,28
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	847.137,86	811.837,18
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	46.342,04	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	953.785,14	1.105.453,10
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.432.176,28	3.897.376,23
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.175.070,21	1.205.209,51
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.112.278,28	1.142.256,85
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.144.827,79	1.549.909,87
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	734.799,97	569.047,86
totale componenti positivi della gestione A)		18.798.737,76	17.846.419,97

19

Si rileva che le operazioni infragrupo eliminate riguardano i trasferimenti correnti e contributi per € 1.198.348,41, di cui € 1.185.348,81 derivanti dal bilancio della società della salute e relativi a rapporti con il comune di Borgo San Lorenzo, € 8.000,00 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 € 109.565,43, di cui € 77.570,00 relativo al canone che il Comune ha ricevuto nel 2018 da Farmapiana ed € 31.995,43 per servizi resi dal comune nei confronti della Società della Salute.

Tra i ricavi ed i proventi diversi sono stati tolti € 308.639,69 derivanti da attività prestate dal comune nei confronti di Casa S.p.a. e Società della Salute



Componenti negative 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		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.370.129,70	1.237.722,25
9	Prestazioni di servizi	8.740.459,34	7.907.032,22
10	Utilizzo beni di terzi	152.690,22	275.526,09
11	Trasferimenti e contributi	1.684.068,17	1.393.099,72
12	Trasferimenti correnti	1.684.068,17	1.389.099,72
a	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		4.000,00
b	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
c	Personale	3.700.890,15	3.173.787,07
13	Ammortamenti e svalutazioni	2.250.266,35	1.562.163,41
14	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	110.451,06	30.570,75
a	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.595.143,73	1.520.268,14
b	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
c	Svalutazione dei crediti	544.671,56	11.324,52
d	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
15	Accantonamenti per rischi	2.845,01	10.609,79
16	Altri accantonamenti	11.048,59	10.806,59
17	Oneri diversi di gestione	14.119,81	857.467,65
18	totale componenti negative della gestione B)	18.141.746,11	16.624.597,01

20

Tra i costi relativamente alle prestazioni di servizi sono stati tolti € 77.570,00 dal bilancio di Farmapiana relativamente al canone corrisposto al comune di Borgo San Lorenzo, € 72.886,34 dal bilancio della Società della Salute per servizi ricevuti dal comune di Borgo San Lorenzo, ed € 272.748,78 dal bilancio di Casa S.p.a. per servizi ricevuti dal Comune di Borgo San Lorenzo. Il tutto per complessivi € 423.205,12

Sempre tra i costi tra i trasferimenti e contributi è stato rettificato l'importo di € 1.193.348,81, di cui € 1.185.348,81 per i costi sostenuti dal Comune di Borgo san Lorenzo per l'attività prestata dalla Società della Salute ed € 8.000,00 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 2018	Anno 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	195.012,01	119.278,61
a	da società controllate	195.012,01	119.278,61
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	4.186,21	4.533,98
	Totale proventi finanziari	199.198,22	123.812,59
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	305.835,95	310.280,80
a	Interessi passivi	290.591,55	306.855,54
b	Altri oneri finanziari	15.244,40	3.425,26
	Totale oneri finanziari	305.835,95	310.280,80
	totale (C)	505.034,17	434.093,39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	3.282,38	678.915,46
23	Svalutazioni	- 3.778,17	-
	totale (D)	- 495,79	678.915,46

E' stato rettificato l'utile distribuito da Casa S.p.a per € 5.767,80 al Comune di Borgo San Lorenzo



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>	569.544,12	383.955,70
a	Proventi da permessi di costruire	332.885,63	272.893,67
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	87.791,90	110.801,67
d	Plusvalenze patrimoniali	112.006,80	
e	Altri proventi straordinari	36.859,79	260,36
	totale proventi	569.544,12	383.955,70
25	<i>Oneri straordinari</i>	182.611,51	124.974,59
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	165.846,20	107.542,31
c	Minusvalenze patrimoniali	8.495,80	
d	Altri oneri straordinari	8.269,51	17.432,28
	totale oneri	182.611,51	124.974,59
	Totale (E)	386.932,61	258.981,11

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

22

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		
		936.790,74	1.973.251,32
26	Imposte	192.831,73	182.740,98
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		743.959,01	1.790.510,34
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	291,00	

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 936.790,74

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 743.959,01
Si registra che è stato rilevato un utile di pertinenza di terzi pari ad € 291,00

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;
- 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, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

23

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 2018 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 2018 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 non si hanno rilievi da evidenziare
- 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 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,

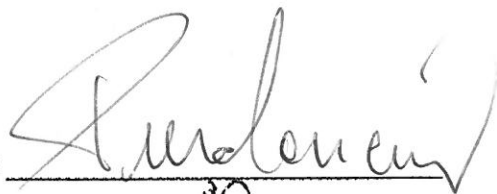
esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Borgo San Lorenzo

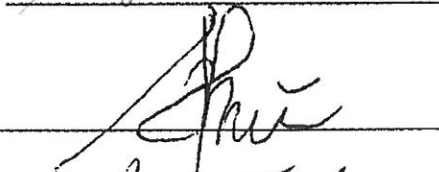
Firenze, li 7 ottobre 2019

L'Organo di Revisione

DOTT PIERO LAZZERINI



DOTT SERGIO MAFFEI



DOTT. LUIGI VIGANO'

