

COMUNE DI Crespina Lorenzana

PROVINCIA DI PISA

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

ANNO 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Gianluca Barbieri

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	23
5. Osservazioni	24
6. Conclusioni	24

Comune di Crespina Lorenza

Provincia di Pisa

Verbale n. 52 del 23 novembre 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; *

approva

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

Carrara, lì 23 novembre 2020

L'organo di revisione

Dott. Gianluca Barbieri

1. Introduzione

Il sottoscritto Barbieri Gianluca Revisore Unico del Comune di Crespina Lorenzana nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 26/02/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 dell'11/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione n. 45 del 09/06/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 09/11/2020 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;
- che con delibera n. 94 del 05/11/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 corredato della Relazione sulla Gestione Consolidata che comprende la Nota Integrativa";

Dato atto che

- il Comune di Crespina Lorenzana ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 94 del 05/11/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Crespina Lorenzana e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Crespina Lorenzana ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Crespina Lorenzana	30.329.300,93	19.525.649,17	5.606.184,06
SOGLIA DI RILEVANZA	3.032.930	1.952.565	560.618

Tenuto conto che:

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

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

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria*	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo o titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2019	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
A.P.E.S. Scpa	01699440507	Società partecipata	Diretta			0,70%	
Farmacia Comunale di Crespina Lorenzana Srl unip.	01802390508	Società controllata direttamente	Diretta	X		100,00%	
Consorzio società della Zona Pisana	02038070500	Ente strumentale partecipato	Diretta			2,67%	

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non vi sono state variazioni.

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

Denominazione	C.F./P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
A.P.E.S. Scpa	01699440507	Società partecipata	0,70%	2019	Proporzionale
Farmacia Comunale di Crespina Lorenzana Srl unip.	01802390508	Società controllata direttamente	100,00%	2019	Integrale
Consorzio società della salute Zona Pisana	02038070500	Ente strumentale partecipato	2,67%	2019	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	Valore della partecipazione e (in unità di Euro)	Capitale sociale/F.do di dotazione (in unità di Euro)	Patrimonio netto (unità di Euro)	Risultato d'esercizio (unità di Euro)
APES Scpa	0,70%	6.090	870.000	1.463.173	3.817
Farmacia Comunale Crespina Lorenzana Srl unip.	100%	96.128	10.000	124.989	55.566
Consorzio società della salute Zona Pisana	2,67%	-	10.000	375.945	165.095

Soggetti non ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica e non ricompresi nel perimetro di consolidamento			
Denominazione	Elementi relativi all'inclusione nel GAP		Motivazione dell'esclusione dal GAP
	Tipologia	% di partecipazione al capitale	
Acque Spa	Società	0,25%	Società non totalmente pubblica
Compagnia Pisana Trasporti Srl in Liquidazione	Società	1,00%	Società non affidataria diretta di servizi pubblici
Cerbaie Spa in Liquidazione	Società	0,85%	Società non affidataria diretta di servizi pubblici
GAL Etruria Scrl	Società	3,02%	Società non totalmente pubblica

Geofor Patrimonio Srl	Società	0,07%	Società non affidataria diretta di servizi pubblici
Toscana Energia Spa	Società	0,26%	Società non totalmente pubblica
Retiambiente Spa	Società	0,14%	Società non affidataria diretta di servizi pubblici
CTT Nord Srl	Società	0,55%	Società non totalmente pubblica

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamenti è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

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)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	56.759,13	33.613,21	23.145,92
Immobilizzazioni Materiali	22.497.960,96	21.064.236,39	1.433.724,57
Immobilizzazioni Finanziarie	1.045.247,00	984.584,54	60.662,46
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.599.967,09	22.082.434,14	1.517.532,95
Rimanenze	155.131,00	159.728,00	-4.597,00
Crediti	3.826.300,16	4.386.763,63	-560.463,47
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.567.196,33	3.382.983,84	184.212,49
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.548.627,49	7.929.475,47	-380.847,98
RATEI E RISCONTI (D)	12.590,08	3.486,53	9.103,55
TOTALE DELL'ATTIVO	31.161.184,66	30.015.396,14	1.145.788,52

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	19.525.649,92	18.712.946,53	812.703,39
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	194.211,65	136.564,31	57.647,34
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	94.091,26	114.564,91	-20.473,65
DEBITI (D) (1)	6.811.134,60	6.982.865,96	-171.731,36
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.536.097,23	4.068.454,43	467.642,80
TOTALE DEL PASSIVO	31.161.184,66	30.015.396,14	1.145.788,52
CONTI D'ORDINE	-	-	-

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	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	349,28	203,58
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	11.699,37	11.388,25
5	awiamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	33.652,21	277,01
9	altre	11.058,27	21.744,37
Totale immobilizzazioni immateriali		56.759,13	33.613,21

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
Immobilizzazioni materiali (*)			
II	1 Beni demaniali	7.356.740,77	7.514.694,15
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	-	4.867,80
1.3	Infrastrutture	6.665.665,05	6.790.070,17
1.9	Altri beni demaniali	691.075,72	719.756,18
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	14.116.442,80	13.058.135,78
2.1	Terreni	133.196,84	143.047,75
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	11.670.521,86	10.737.114,31
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	26.522,90	35.185,30
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	79.678,16	82.692,42
2.5	Mezzi di trasporto	141.536,44	78.862,45
2.6	Macchine per ufficio e hardware	16.935,53	32.207,87
2.7	Mobili e arredi	81.168,29	116.620,19
2.8	Infrastrutture	175.953,83	105.392,43
2.99	Altri beni materiali	1.790.928,95	1.727.013,06
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.024.777,39	491.406,46
Totale immobilizzazioni materiali		22.497.960,96	21.064.236,39

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	1.044.511,55	983.827,69
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	
	c	<i>altri soggetti</i>	1.044.511,55	983.827,69
	2	Crediti verso	743,45	756,85
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	743,45	756,85
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.045.255,00	984.584,54

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato le seguenti rettifiche:

Capogruppo/Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consolid.
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-6.090,00	6.090,00	0,00%
Capogruppo	Partecipazioni in imprese controllate	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-129.420,00	129.420,00	0,00%

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>	155.131,00	159.728,00
		Totale	155.131,00	159.728,00
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	677.770,44	661.523,87
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	677.770,44	661.523,87
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.408.252,70	3.064.805,22
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.384.964,14	3.044.759,22
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	23.288,56	20.046,00
	3	Verso clienti ed utenti	474.487,45	359.554,47
	4	Altri Crediti	265.789,57	300.880,07
	a	<i>verso l'erario</i>	3.414,48	9.125,57
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.942,51	26.198,47
	c	<i>altri</i>	255.432,58	265.556,03
		Totale crediti	3.826.300,16	4.386.763,63
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	2.584.071,10	2.509.194,88
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.584.071,10	2.509.194,88
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	979.287,72	870.939,60
	3	Denaro e valori in cassa	3.837,51	2.849,36
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	3.567.196,33	3.382.983,84
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.548.627,49	7.929.475,47

Si rileva che il valore dei crediti è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato le seguenti rettifiche:

Capogruppo/Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consolid.
Capogruppo	Debiti per trasf.altre amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti / Crediti	2.302,88	86.250,00	2,67%
Consorzio Societa' della Salute Zona Pisana	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti / Crediti	-2.302,88	86.250,00	2,67%
Farmacia Comunale di Crespina Srl unipersonale	Debiti verso fornitori	Elisione Debiti / Crediti	10.000,00	10.000,00	100,00%
Capogruppo	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione Debiti / Crediti	-10.000,00	10.000,00	100,00%

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	0,00	0,00
2	Risconti attivi	12.590,08	3.486,53
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		12.590,08	3.486,53

La composizione dei risconti attivi, espressi nel loro valore assoluto iscritto originariamente nei bilanci delle consolidate, è dettagliata nella seguente tabella:

Capogruppo/Partecipata	Descrizione	Ratei Attivi	Risconti attivi
Crespina Lorenzana	Rettifica di poste entità non significativa		7.581,12
APES scpa	Risconti attivi di varia natura		1.216,11
APES scpa	Pagamento imposte per registro su locazioni		726,85
Farmacia Comunale	Rettifica di poste di entità non significativa		31,00
Farmacia Comunale	Premi assicurativi		1.802,00
Farmacia Comunale	Canoni di noleggio server		605,00
Farmacia Comunale	Altri servizi informatici		295,00
Farmacia Comunale	Costi partecipazione gara CISPEL		333,00
Totale			12.590,08

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 2019	Anno 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	1.417.403,12	1.417.403,12
	Riserve	17.379.612,20	17.214.149,17
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	660.545,24	495.082,21
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	16.719.066,96	16.719.066,96
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio	728.634,60	81.394,24
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		19.525.649,92	18.712.946,53
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		19.525.649,92	18.712.946,53

Si rileva che il valore del patrimonio netto è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato le seguenti rettifiche:

Capogruppo/Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consolid.
A.P.E.S. Scpa	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	6.090,00	870.000,00	0,70%
A.P.E.S. Scpa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4.125,49	589.356,00	0,70%
Farmacia Comunale di Crespina Srl unipersonale	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	10.000,00	10.000,00	100,00%
Farmacia Comunale di Crespina Srl unipersonale	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	59.423,00	59.423,00	100,00%
Consorzio Societa' della Salute Zona Pisana	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	267,00	10.000,00	2,67%
Consorzio Societa' della Salute Zona Pisana	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizio precedenti	5.362,70	200.850,00	2,67%
Farmacia Comunale di Crespina Srl unipersonale	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione dividendo	60.000,00	60.000,00	100,00

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	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	184.453,46	103.424,23
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	9.758,19	33.140,08
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		194.211,65	136.564,31

Si rileva che il valore del patrimonio netto è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato le seguenti rettifiche:

Capogruppo/Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consolid.
Capogruppo	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Elisione dividendo	-60.000,00	- 60.000,00	100,00%
Capogruppo	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Rilevazione risultato consolidamento	50.241,81	0,00	0,00%

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 2019	Anno 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		94.091,26	114.564,91
TOTALE T.F.R. (C)		94.091,26	114.564,91

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
D) DEBITI (*)			
1	Debiti da finanziamento	4.676.438,17	4.835.259,95
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	213.698,98	54.303,61
c	verso banche e tesoriere	13.362,36	20.724,76
d	verso altri finanziatori	4.449.376,83	4.760.231,58
2	Debiti verso fornitori	1.361.399,46	1.043.785,83
3	Acconti	28.985,93	30.265,47
4	Debiti per trasferimenti e contributi	429.334,26	679.294,81
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	172.334,06
b	altre amministrazioni pubbliche	237.180,21	284.694,21
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	192.154,05	222.266,54
5	altri debiti	314.976,78	394.259,90
a	<i>tributari</i>	45.332,11	36.318,34
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.449,40	16.378,42
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	255.195,27	341.563,14
TOTALE DEBITI (D)		6.811.134,60	6.982.865,96

Si rileva che il valore dei crediti è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato le seguenti rettifiche:

Capogruppo/Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consolid.
Capogruppo	Debiti per trasf.altre amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti / Crediti	2.302,88	86.250,00	2,67%
Consorzio Societa' della Salute Zona Pisana	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti / Crediti	- 2.302,88	86.250,00	2,67%
Farmacia Comunale di Crespina Srl unipersonale	Debiti verso fornitori	Elisione Debiti / Crediti	10.000,00	10.000,00	100,00%
Capogruppo	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione Debiti / Crediti	- 10.000,00	10.000,00	100,00%

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	15,57	0,00
II		Risconti passivi	4.536.081,66	4.068.454,43
	1	Contributi agli investimenti	2.273.554,48	1.059.543,20
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.190.466,52	973.845,24
	b	da altri soggetti	83.087,96	85.697,96
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	2.262.527,18	3.008.911,23
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.536.097,23	4.068.454,43

La composizione dei risconti passivi, espressi nel loro valore assoluto iscritto originariamente nei bilanci delle consolidate, è dettagliata nella seguente tabella:

Capogruppo/Partecipata	Descrizione	Ratei Passivi	Risconti passivi
CRESPINA LORENZANA	Contributi agli investimenti		4.536.081,66
Consorzio SDS Zona piasana	Rettifica poste di entità non significativa	15,57	
Totale		15,57	4.536.081,66

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	7.357.114,30	7.310.597,94	46.516,36
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.922.604,08	7.222.345,32	-299.741,24
			0,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	434.510,22	88.252,62	346.257,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-80.140,22	3.524,23	-83.664,45
<i>Proventi finanziari</i>	<i>98.218,98</i>	<i>176.983,90</i>	<i>-78.764,92</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>178.359,20</i>	<i>173.459,67</i>	<i>4.899,53</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	493.057,79	91.513,86	401.543,93
<i>Proventi straordinari</i>	<i>657.070,36</i>	<i>179.060,12</i>	<i>478.010,24</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>164.012,57</i>	<i>87.546,26</i>	<i>76.466,31</i>
			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	847.427,79	183.290,71	664.137,08

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.357.114,30	5.606.184,06	1.750.930,24
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.922.604,08	5.260.881,12	1.661.722,96
			0,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	434.510,22	345.302,94	89.207,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-80.140,22	-19.983,58	-60.156,64
<i>Proventi finanziari</i>	<i>98.218,98</i>	<i>157.465,89</i>	<i>-59.246,91</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>178.359,20</i>	<i>177.449,47</i>	<i>909,73</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	493.057,79	489.627,21	3.430,58
<i>Proventi straordinari</i>	<i>657.070,36</i>	<i>651.443,40</i>	<i>5.626,96</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>164.012,57</i>	<i>161.816,19</i>	<i>2.196,38</i>
			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	847.427,79	814.946,57	32.481,22
Imposte	118.793,19	86.312,73	32.480,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	728.634,60	728.633,84	0,76
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	-	-

Si rileva che il valore del conto economico è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato le seguenti rettifiche:

Capogruppo/Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consolid.
Capogruppo	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Elisione Costi / Ricavi	20.000,00	20.000,00	100,00%
Farmacia Comunale di Crespina Srl unipersonale	Utilizzo beni di terzi	Elisione Costi / Ricavi	-20.000,00	20.000,00	100,00%
Consorzio Societa' della Salute Zona Pisana	Proventi da trasferimenti correnti	Elisione Costi / Ricavi	5.757,21	215.826,00	2,67%
Capogruppo	Trasferimenti correnti	Elisione Costi / Ricavi	-5.727,21	215.626,00	2,67%

Farmacia Comunale di Crespina Srl unipersonale	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione dividendo	- 60.000,00	60.000,00	100,00%
Capogruppo	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	Elisione dividendo Farmacia Comunale	60.000,00	60.000,00	100,00%
APES Scpa	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione Costi/Ricavi APES/SDS pisana	38,69	5.527,65	0,70%
Consorzio SDS Zona pisana	Prestazioni di servizi	Elisione Costi/Ricavi APES/SDS pisana	- 38,69	5.527,65	0,70%

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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	3.059.200,93	3.191.229,64
2	Proventi da fondi perequativi	597.737,22	598.572,62
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.675.571,43	1.653.538,98
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.177.701,89	1.632.133,99
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	24.119,10	21.404,99
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	473.750,44	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.659.373,87	1.559.497,18
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	124.186,90	139.348,31
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.035.663,00	889.478,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	499.523,97	530.670,87
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	365.230,85	307.759,52
	totale componenti positivi della gestione A)	7.357.114,30	7.310.597,94

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	694.619,94	638.814,82
10	Prestazioni di servizi	3.163.839,98	3.133.275,85
11	Utilizzo beni di terzi	8.681,21	11.717,96
12	Trasferimenti e contributi	467.872,90	736.213,20
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	467.872,90	736.213,20
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	1.462.102,55	1.519.902,98
14	Ammortamenti e svalutazioni	737.606,26	1.011.350,39
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.993,19	18.210,92
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	560.681,52	526.159,33
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	167.931,55	466.980,14
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.597,00	2.085,00
16	Accantonamenti per rischi	26.413,21	914,29
17	Altri accantonamenti	111.388,86	64.661,70
18	Oneri diversi di gestione	245.482,17	103.409,13
	totale componenti negativi della gestione B)	6.922.604,08	7.222.345,32

Gestione finanziaria

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

ONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	97.455,31	176.260,97
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	97.455,31	176.260,97
Altri proventi finanziari	763,67	722,93
Totale proventi finanziari	98.218,98	176.983,90
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	178.359,20	173.459,67
<i>Interessi passivi</i>	178.082,66	173.459,67
<i>Altri oneri finanziari</i>	276,54	0,00
Totale oneri finanziari	178.359,20	173.459,67
totale (C)	-80.140,22	3.524,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
totale (D)		

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>	657.070,36	179.060,12
a	Proventi da permessi di costruire	197.591,73	80.614,22
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	229.194,62	57.728,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	129.183,05	38.454,33
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	95.474,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	5.626,96	2.263,57
	totale proventi	657.070,36	179.060,12
25	<i>Oneri straordinari</i>	164.012,57	87.546,26
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	55.807,44	56.509,20
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	108.205,13	31.037,06
	totale oneri	164.012,57	87.546,26
	Totale (E)	493.057,79	91.513,86

Non emergono componenti straordinarie da reimputare a specifiche voci che in applicazione di norme civilistiche erano confluite fra i costi e ricavi correnti.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	847.427,79	183.290,71
Imposte	118.793,19	101.896,47
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	728.634,60	81.394,24
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di Euro 728.634,60.

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

-
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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

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

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Crespina Lorenzana 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 Crespina Lorenzana è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Crespina Lorenzana 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 Crespina Lorenzana

Carrara, lì 23 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Gianluca Barbieri