



COMUNE DI PISA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Rag. Graziano Bellucci (Presidente)

Dott. Claudio Bartali (Revisore)

Dott. Luca Adelmo Lombardi (Revisore)



COMUNE DI PISA
Collegio dei Revisori dei conti

Verbale n. 30 del 09/10/2017

**RELAZIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Deliberazione C.C. n. 55 del 20.12.2016, esaminata lo schema di Bilancio consolidato 2016, composto da: Conto economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata, Nota Integrativa e Appendice illustrativa sui risultati di esercizio delle società partecipate ed enti;

Visto:

- il D.Lgs. 267/2000 ed, in particolare, l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (*"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*);
- il Regolamento di contabilità;
- il testo della delibera di giunta 165/2017;
- il testo della PDCC n°1485805;
- il documento *"Bilancio Consolidato"*;
- l'allegato contenente le Direttive per gli organismi partecipati;
- l'allegato contenente la Relazione sulla composizione del G.A.P.;
- il parere di Regolarità Tecnica rilasciato in data 03/10/2017 dal Dirigente della Direzione Finanze – Provveditorato - Aziende, nel quale si rileva l'assenza di riflessi sul patrimonio;

all'unanimità

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di Bilancio consolidato 2016 del Comune di Pisa e relativi allegati, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti (firmato digitalmente):

Rag. Graziano Bellucci

Dott. Claudio Bartali

Dott. Luca Adelmo Lombardi

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dei conti

Premesso:

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 24.04.2017 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2016;
- che il Collegio dei Revisori dei conti ha espresso parere favorevole al Rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 con propria Relazione del 05.04.2017;

Visto:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 165 del 03/10/2017 di approvazione dello schema di Bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del Bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione consolidata;
 - d) Nota Integrativa;
 - e) Appendice illustrativa sui risultati di esercizio delle società partecipate ed enti.

Premesso che:

- la formazione del Bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 08.02.2017, l'Ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Comune di Pisa (“gruppo amministrazione pubblica”) e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo che rientrano nell'Area di consolidamento;

- il Gruppo Comune di Pisa, come da Deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 08.02.2017 è il seguente:

Denominazione	Classificazione	% di part.	Patrimonio Netto 2015
Comune di Pisa	Capogruppo	--	€ 580.937.105
Fondazione Teatro di Pisa	Ente Strumentale Controllato	--	€ 688.643
Consorzio Società della Salute della Zona Pisana	Ente Strumentale Partecipato	42,872%	€ 150.392
Farmacie Comunali di Pisa S.p.A.	Società Controllata	99,000%	€ 557.705
Gea S.r.l. – in liquidazione	Società Controllata	87,834%	€ 22.598.058
Gea Patrimonio S.r.l.	Società Controllata	62,356%	€ 8.646.733
Gea Reti S.r.l. – in liquidazione	Società Controllata	87,835%	€ 400.739
Geofor Patrimonio S.p.A.	Società Controllata	52,059%	€ 3.647.669
S.p.A. Navicelli di Pisa	Società Controllata	33,333%	€ 914.258
Pisamo S.r.l.	Società Controllata	99,000%	€ 2.906.753
Società Entrate Pisa S.p.A.	Società Controllata	97,397%	€ 3.576.429
Valdarno S.r.l. – in liquidazione	Società Controllata	71,214%	€ 15.841.473
Sviluppo Pisa S.r.l. – in liquidazione	Società Controllata	99,000%	€ -118.394
Agenzia Energetica Provincia di Pisa S.r.l.	Società Partecipata	29,280%	€ 598.024
Azienda Pisana Edilizia Sociale S.c.p.A.	Società Partecipata	38,700%	€ 1.436.555
RetiAmbiente S.p.A.	Società Partecipata	23,643%	€ 14.260.812

- che l'ente, con appositi atti, ha correttamente comunicato alle società ed enti l'inclusione nel Gruppo ed ha trasmesso preventivamente ai soggetti rientranti nell'Area di Consolidamento le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del 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;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Pisa, 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:

	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici
Comune di Pisa - anno 2015	€ 811.223.743	€ 754.317.305	€ 130.586.789
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	€ 81.122.374	€ 75.431.731	€ 13.058.679

- risultano pertanto incluse nell'**Area di Consolidamento** del “Gruppo Comune di Pisa” le seguenti partecipazioni:

	% Part.	Classificazione	Metodo Consolidamento
Consorzio Società della Salute della Zona Pisana	42,872%	Ente Strumentale Partecipato	Proporzionale
Pisamo S.r.l.	99,000%	Società Controllata	Integrale

- essendo il primo anno di redazione del Bilancio consolidato, secondo il nuovo Principio contabile applicato contenuto nell'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 può essere omesso il raffronto con l'esercizio precedente (2015);

Preso atto che:

- il Comune di Pisa, ai fini di una rappresentazione veritiera e significativa del bilancio consolidato, ha ritenuto di includere nell'Area di consolidamento ulteriori società, sfruttando la discrezionalità concessa dal Principio contabile 4/4 in ordine all'applicazione del criterio della “irrilevanza” per il consolidamento. Sono quindi state incluse nell'Area di consolidamento anche le seguenti società:

	% Part.	Classificazione	Metodo Consolidamento
Farmacie Comunali Pisa S.p.A.	99,000%	Società Controllata	Integrale
S.p.A. Navicelli di Pisa	33,333%	Società Controllata	Integrale
Società Entrate Pisa S.p.A.	97,397%	Società Controllata	Integrale
Agenzia Energetica Provincia di Pisa S.r.l.	29,280%	Società Partecipata	Proporzionale
Azienda Pisana Edilizia Sociale S.c.p.A.	38,700%	Società Partecipata	Proporzionale

- il Comune di Pisa, avendo approvato con Delibera del C.C n. 36 del 20.10.2016 il Bilancio consolidato 2015, seppure redatto con criteri diversi rispetto a quelli in vigore per il 2016, ha ritenuto, per una maggiore trasparenza ed a fini meramente illustrativi, di affiancare ai valori del Consolidato 2016 quelli del 2015 opportunamente ricostruiti secondo i nuovi principi contabili della “contabilità armonizzata” contenuti nel D.Lgs. 118/2011;
- il Comune di Pisa ha integrato, per offrire una maggiore informazione, la documentazione del Bilancio consolidato prevista dal D.Lgs. 118/2011, con una Appendice in cui sono presentate le analisi di bilancio di tutte le partecipazioni detenute dall’Ente;

PRESENTA

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo Comune di Pisa”**.

La Relazione sulla gestione consolidata e la Nota Integrativa indicano, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società partecipate dal Comune quelle significative, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, quelle che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Pisa. Sono state incluse anche società cui l'Ente ha un forte controllo o che svolgono servizi strumentali con affidamento diretto, in quanto sono significative per l'attività del Comune e il loro peso nel Bilancio consolidato è necessario per una rappresentazione veritiera della realtà.

Per gli organismi compresi nell'**Area di consolidamento** l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale o con il metodo proporzionale (in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate).

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato:

Voci	Consolidato 2016 (A)
Componenti Positivi della Gestione	166.869.118,79
Componenti Negativi della Gestione	154.309.751,57
Differenza tra Componenti Positivi e Negativi della Gestione	12.559.367,22
Proventi ed Oneri Finanziari	858.853,10
Rettifiche di valore di Attività Finanziarie	0,00
Proventi ed Oneri Straordinari	2.780.478,17
Risultato prima delle imposte	16.198.698,49
Imposte	1.740.930,09
Risultato di Esercizio (comprensivo della quota di pertinenza dei terzi)	14.457.768,40
<i>di cui di pertinenza dei terzi</i>	<i>6.148,71</i>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

- Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato,

Voci	Consolidato 2016 (A)
Immobilizzazioni Immateriali	16.929.929,28
Immobilizzazioni Materiali	580.010.576,29
Immobilizzazioni Finanziarie	50.419.304,27
Totale Immobilizzazioni (a)	647.359.809,84
Rimanenze	1.816.581,00
Crediti	64.761.441,02
Attività finanziarie che non cost. imm.	0,00
Disponibilità liquide	58.375.196,22
Attivo Circolante (b)	124.953.218,24
Ratei e Risconti Attivi (c)	1.528.449,50
Totale Attivo (a) + (b) + (c)	773.841.477,58
Patrimonio Netto	589.281.046,56
Fondo per rischi e oneri	9.208.097,40
TFR	2.456.283,76
Debiti	67.628.802,60
Ratei e Risconti Passivi	105.267.247,26
Totale Passivo	773.841.477,58

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad **euro 589.281.046,56** e risulta così composto:

Voci	Consolidato 2016 (A)
Fondo di Dotazione	167.616.331,93
Riserve	407.206.949,23
Risultato Economico Esercizio	14.457.768,40
Patrimonio Netto (a)	589.281.046,56
Fondo di Dotazione e riserve di Terzi	737.244,96
Risultato Economico Esercizio di Terzi	6.148,71
Patrimonio Netto di Terzi (b)	743.393,67
Patrimonio Netto di Gruppo (a – b)	588.537.652,89
Patrimonio Netto Complessivo	

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La Relazione sulla gestione consolidata e la Nota Integrativa illustrano:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Pisa e dell'Area di consolidamento;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Collegio dei Revisori dei conti, rispetto al processo di formazione del Bilancio consolidato ed ai suoi contenuti **rileva che**:

- il Comune di Pisa, con nota prot. 11018 del 11.02.2017, ha inviato agli organismi rientranti nell'Area di consolidamento apposite direttive, approvate con Deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 08.02.2017, da seguire per la redazione del Bilancio consolidato 2016;
- dette direttive indicavano gli adempimenti obbligatori cui gli organismi erano tenuti ad uniformarsi ed, in particolar modo, le scadenze entro cui doveva avvenire la trasmissione agli uffici comunali delle informazioni necessarie al consolidamento;
- tali scadenze fissavano nel 30.04.2017 il termine ultimo per l'approvazione dei bilanci delle società ed enti coinvolti nel consolidamento ed nel 10.05.2017 il termine per la trasmissione di tutta la documentazione richiesta;
- gli organismi inclusi nell'Area di consolidamento hanno disatteso dette scadenze, realizzando ritardi rilevanti e compromettendo la possibilità, per il Comune capogruppo, di approvare il Bilancio consolidato 2016 entro il termine previsto dalla legge (30 settembre 2017):

Denominazione organismo consolidato	Approvazione del bilancio		Trasmissione della documentazione	
	Data	Ritardo	Data	Ritardo
Agenzia Energetica Provincia di Pisa S.r.l.	14.07.2017	75 gg.	05.06.2017	26 gg.
Azienda Pisana Edilizia Sociale S.c.p.A.	11.05.2017	11 gg.	09.06.2017	30 gg.
Consorzio Società della Salute della Zona Pisana	14.09.2017 (*)	137 gg.	07.09.2017	120 gg.
Farmacie Comunali Pisa S.p.A.	28.04.2017	-2 gg.	29.06.2017	50 gg.
Pisano S.r.l.	09.05.2017	9 gg.	24.07.2017	75 gg.
Società Entrate Pisa S.p.A.	30.05.2017	30 gg.	30.06.2017	51 gg.
S.p.A. Navicelli di Pisa	20.07.2017	81 gg.	25.07.2017	76 gg.
(*) Approvato dalla sola Giunta Esecutiva e non dall'Assemblea				

- gli organismi inclusi nell'Area di consolidamento hanno approvato i rispettivi bilanci dell'esercizio 2016, seppure con i ritardi anzidetti, con la sola eccezione del Consorzio Società della Salute della Zona Pisana che lo ha approvato solo in schema; tale schema è stato utilizzato per la redazione del Bilancio consolidato 2016 del Gruppo in quanto soluzione ammessa dall'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 nel caso in cui non sia ancora intervenuta l'approvazione definitiva;
- il Bilancio Consolidato 2016 è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata e la Nota integrativa contengono le informazioni richieste dalla legge;

- il Gruppo Comune di Pisa e l'Area di consolidamento risultano correttamente determinati;
- la tecnica di consolidamento risulta conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il Bilancio consolidato 2016 del Comune di Pisa rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Comune di Pisa.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei conti, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, **esprime parere favorevole** all'approvazione del Bilancio Consolidato 2016 del Gruppo Comune di Pisa, dei relativi allegati e della relativa proposta di deliberazione consiliare.