



COMUNE DI PISA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017

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. 25 del 14 SETTEMBRE 2018

**RELAZIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017**

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Deliberazione C.C. n. 55 del 20.12.2016, esaminato lo schema di Bilancio consolidato 2017, composto da: Conto economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata, Nota Integrativa, cui è altresì allegata un'Appendice conoscitiva sui risultati 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;
- 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;

all'unanimità

APPROVA

l'allegata Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di Bilancio consolidato 2017 del Comune di Pisa e relativi allegati, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Rag. Graziano Bellucci

Dott. Claudio Bartali

Dott. Luca Adelmo Lombardi

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dei conti

Premesso:

- con deliberazione consiliare n. 39 del 26.10.2017 è stato approvato il Bilancio consolidato dell'esercizio 2016;
- che con deliberazione consiliare n. 15 del 12.04.2018 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2017;

Ricevuto:

- in data 28.08.2018 la bozza del Bilancio consolidato 2017 comprensiva di tutta la documentazione allegata;

Visto:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 172 del 13/09/2018 di approvazione dello schema del Bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del Bilancio consolidato dell'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione consolidata;
 - d) Nota Integrativa;cui è altresì allegata un'Appendice conoscitiva 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, fra cui il Comune di Pisa;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 13.02.2018, 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 è il seguente:

Denominazione	Classificazione	% di part.
Comune di Pisa	Capogruppo	--
Fondazione Teatro di Pisa	Ente Strumentale Controllato	--
Consorzio Società della Salute della Zona Pisana	Ente Strumentale Partecipato	42,872%
Farmacie Comunali di Pisa S.p.A.	Società Controllata	99,000%
Gea S.r.l. – in liquidazione	Società Controllata	87,834%
Gea Patrimonio S.r.l.	Società Controllata	62,356%
Geofor Patrimonio S.r.l.	Società Controllata	52,059%
S.p.A. Navicelli di Pisa	Società Controllata	33,333%
Pisamo S.r.l.	Società Controllata	99,000%
Società Entrate Pisa S.p.A.	Società Controllata	97,397%
Valdarno S.r.l. – in liquidazione	Società Controllata	71,214%
Sviluppo Pisa S.r.l. – in liquidazione	Società Controllata	99,000%
Azienda Pisana Edilizia Sociale S.c.p.A.	Società Partecipata	38,700%
Gruppo RetiAmbiente S.p.A.	Società Partecipata	20,282%

- 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;
- la Geofor S.p.A. rientra nel Gruppo Comune di Pisa come società indirettamente partecipata ma non è inclusa nel suddetto elenco in quanto già consolidata nel Gruppo Reti Ambiente S.p.A.;
- la S.p.A. Navicelli di Pisa, nel corso del 2018, ha cambiato la propria denominazione in Navicelli di Pisa S.r.l.;
- 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 2017	€ 724.681.802	€ 585.753.158	€ 136.740.200
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	€ 72.468.180	€ 58.575.316	€ 13.674.020

- risultano pertanto inclusi nell’**Area di Consolidamento** del *“Gruppo Comune di Pisa”* i seguenti organismi:

	% Part.	Classificazione	Metodo Consolidament o
Comune di Pisa	100,000 %	Capogruppo	Integrale
Consorzio Società della Salute della Zona Pisana	42,872%	Ente Strumentale Partecipato	Proporzionale
Pisamo S.r.l.	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
Azienda Pisana Edilizia Sociale S.c.p.A.	38,700%	Società Partecipata	Proporzionale
Gruppo Reti Ambiente S.p.A.	20,282%	Società Partecipata	Proporzionale

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 un’ulteriore società, avvalendosi della discrezionalità tecnica prevista dal Principio contabile 4/4 in ordine all’applicazione del criterio della “irrilevanza” per il consolidamento. È quindi stata inclusa nell’Area di consolidamento anche la seguente società:

■

	% Part.	Classificazione	Metodo Consolidamento
Farmacie Comunali Pisa S.p.A.	99,000%	Società Controllata	Integrale

Comune di Pisa, per offrire una maggiore informazione, ha integrato la documentazione del Bilancio consolidato prevista dal D.Lgs. 118/2011 con una Appendice conoscitiva in cui sono presentate le analisi di bilancio di tutte le partecipazioni dirette detenute dall'Ente e di alcune indirette; tale Appendice, allegata a fini conoscitivi, completa adeguatamente il sistema di controllo sulle società partecipate posto in essere dall'Ente ai sensi dell'art. 147-quater del D.Lgs. 267/2000 e dall'art. 9 del "Regolamento in materia di organizzazione e funzionamento del sistema integrato dei controlli interni".

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio consolidato 2017 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. Pertanto è rispettato il principio secondo cui il Bilancio consolidato fornisce 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), come previsto dall'ordinamento.

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

Voci	Consolidato 2017 (A)	Consolidato 2016 (B)
Componenti Positivi della Gestione	199.237.287,96	166.869.118,79
Componenti Negativi della Gestione	192.616.025,08	154.309.751,57
Differenza tra Componenti Positivi e Negativi della Gestione	6.621.262,88	12.559.367,22
Proventi ed Oneri Finanziari	867.705,32	858.853,10
Rettifiche di valore di Attività Finanziarie	-3.700.344,23	0,00
Proventi ed Oneri Straordinari	486.643,87	2.780.478,17
Risultato prima delle imposte	4.275.267,84	16.198.698,49
Imposte	2.480.051,80	1.740.930,09
Risultato di Esercizio (comprensivo della quota di pertinenza dei terzi)	1.795.216,04	14.457.768,40
<i>di cui di pertinenza dei terzi</i>	<i>-271.246,27</i>	<i>6.148,71</i>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

Voci	Consolidato 2017 (A)	Consolidato 2016 (B)
Immobilizzazioni Immateriali	2.913.140,01	16.929.929,28
Immobilizzazioni Materiali	584.865.017,45	580.010.576,29
Immobilizzazioni Finanziarie	42.533.345,96	50.419.304,27
Totale Immobilizzazioni (a)	630.311.503,42	647.359.809,84
Rimanenze	2.315.235,34	1.816.581,00
Crediti	58.459.453,09	64.761.441,02
Attività finanziarie che non cost. imm.	0,00	0,00
Disponibilità liquide	76.666.225,85	58.375.196,22
Attivo Circolante (b)	137.440.915,28	124.953.218,24
Ratei e Risconti Attivi (c)	941.614,01	1.528.449,50
Totale Attivo (a) + (b) + (c)	768.694.032,71	773.841.477,58
Patrimonio Netto	588.107.715,66	589.281.046,56
Fondo per rischi e oneri	12.298.638,11	9.208.097,40
TFR	3.966.096,25	2.456.283,76
Debiti	69.309.494,28	67.628.802,60
Ratei e Risconti Passivi	95.012.088,41	105.267.247,26
Totale Passivo	768.694.032,71	773.841.477,58

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad **euro 588.107.715,66** e risulta così composto:

Voci	Consolidato 2017 (A)	Consolidato 2016 (B)
Fondo di Dotazione	167.616.331,93	167.616.331,93
Riserve	418.696.167,69	407.206.949,23
Risultato Economico Esercizio	1.795.216,04	14.457.768,40
Patrimonio Netto (a)	588.107.715,66	589.281.046,56
Fondo di Dotazione e riserve di Terzi	743.394,75	737.244,96
Risultato Economico Esercizio di Terzi	-271.246,27	6.148,71
Patrimonio Netto di Terzi (b)	472.148,48	743.393,67
Patrimonio Netto di Gruppo (a – b)	587.635.567,18	588.537.652,89
Patrimonio Netto Complessivo	588.107.715,66	589.281.046,56

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. n. 16294 del 19.02.2018, ha inviato agli organismi rientranti nell'Area di consolidamento apposite direttive, approvate con Deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 13.02.2018, da seguire per la redazione del Bilancio consolidato 2017;
- 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 30.04.2018 il termine ultimo per l'approvazione dei bilanci delle società ed enti coinvolti nel consolidamento e nel 10.05.2018 il termine per la trasmissione di tutta la documentazione richiesta;
- gli organismi inclusi nell'Area di consolidamento non hanno sempre rispettato le direttive ricevute, come meglio descritto nella Nota integrativa a cui si fa espresso rinvio;
- gli organismi inclusi nell'Area di consolidamento hanno approvato i rispettivi bilanci dell'esercizio 2017, seppure con ritardo rispetto alla scadenza prevista, con eccezione del Consorzio Società della Salute della Zona Pisana e della S.p.A. Navicelli di Pisa (ora denominata Navicelli di Pisa S.r.l.), che lo hanno trasmesso solo in schema; tale schema è stato utilizzato per la redazione del Bilancio consolidato 2017 del Gruppo in quanto soluzione ammessa dall'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 ove non sia ancora intervenuta l'approvazione definitiva dei bilanci;
- il Bilancio Consolidato 2017 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 2017 del Comune di Pisa rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Comune di Pisa;

- dal Bilancio consolidato 2017 e dalla documentazione ad esso acclusa non emergono situazioni tali da poter pregiudicare la conservazione degli equilibri di bilancio del Comune di Pisa e/o da rendere necessarie misure di salvaguardia di detti equilibri;
- l'allegata Appendice conoscitiva sui risultati di esercizio delle società partecipate completa il sistema di controllo sulle società correttamente attuato dall'Ente ai sensi dell'art. 147-quater del D.Lgs. 267/2000.

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. 267/2000 e dell'art. 32 del Regolamento di contabilità, **esprime parere favorevole** all'approvazione del Bilancio Consolidato 2017 del Gruppo Comune di Pisa, dei relativi allegati e della relativa proposta di deliberazione consiliare.