



COMUNE DI PISA

(Provincia di Pisa)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**RELAZIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO
2019**

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Rag. Giuseppe Pandolfini

Rag. Gianni Bitossi

Dott. Sauro Rossi

Sommario

INTRODUZIONE	3
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	14
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	18
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	18
CONCLUSIONI	19

INTRODUZIONE

Il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

- rag. Giuseppe Pandolfini,

- rag. Gianni Bitossi,
- dott. Sauro Rossi,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 23/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 8 del 05/05/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 197 del 05/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare ID n. 2057449 del 06/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - o Conto Economico;
 - o Stato Patrimoniale;
 - o Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 13/02/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Fondazione Teatro di Pisa	00458600509	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100	
Consorzio Società della Salute della Zona Pisana	93069690506	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	42,872	
Farmacie Comunali Pisa S.p.A.	01659730509	4. Società controllata	1. Diretta	NO	SI	99	
Gea S.r.l. - in liquidazione	80002710509	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	87,834	1. Irrilevanza
Geofor Patrimonio S.r.l.	01751030501	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	58,773	1. Irrilevanza
Navicelli di Pisa S.r.l.	00771600509	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
Pisano Azienda per la Mobilità S.r.l.	01707050504	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	98,5	
Società Entrate Pisa S.p.A.	01724200504	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	97,397	
Valdamo S.r.l. - in liquidazione	01375230503	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	71,214	
Sviluppo Pisa S.r.l. - in liquidazione	01836100501	4. Società controllata	2. Indiretta	NO	NO	98,5	
Azienda Pisana Edilizia Sociale S.c.p.A.	01699440507	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	38,7	
Compagnia Pisana Trasporti S.r.l. - in liquidazione	01024770503	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	39,173	1. Irrilevanza
Gruppo RetiAmbiente S.p.A.	02031380500	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	20,2815	
ASCIT Servizi Ambientali S.p.A.	01052230461	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	20,2815	4. Altro
Elbana Servizi Ambientali S.p.A.	01280440494	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	20,2815	4. Altro
ERSU S.p.A.	00269090460	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	20,2815	4. Altro
Geofor S.p.A.	01153330509	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	SI	20,2815	4. Altro
Rosignano Energia Ambiente S.p.A.	01098200494	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	20,2815	4. Altro
SEA Ambiente S.p.A.	02143720460	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	20,2815	4. Altro

Motivo di esclusione "Altro" = Società controllata al 100% da RetiAmbiente S.p.A., di conseguenza già compresa nell'Area di consolidamento del Gruppo Comune di Pisa con il consolidamento del Bilancio consolidato del Gruppo RetiAmbiente.

- le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Fondazione Teatro di Pisa	00458600509	2. Ente strumentale controllato	100	2019	Integrale
Consorzio Società della Salute della Zona Pisana	93069690506	3. Ente strumentale partecipato	42,872	2019	Proporzionale
Farmacie Comunali Pisa S.p.A.	01659730509	4. Società controllata	99	2019	Integrale
Navicelli di Pisa S.r.l.	00771600509	4. Società controllata	100	2019	Integrale
Pisano Azienda per la Mobilità S.r.l.	01707050504	4. Società controllata	98,5	2019	Integrale
Società Entrate Pisa S.p.A.	01724200504	4. Società controllata	97,397	2019	Integrale
Valdamo S.r.l. - in liquidazione	01375230503	4. Società controllata	71,214	2019	Integrale
Sviluppo Pisa S.r.l. - in liquidazione	01836100501	4. Società controllata	98,5	2019	Integrale
Azienda Pisana Edilizia Sociale S.c.p.A.	01699440507	5. Società partecipata	38,7	2019	Proporzionale
Gruppo RetiAmbiente S.p.A.	02031380500	5. Società partecipata	20,2815	2019	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con nota prot. 17506 del 18.02.2020 ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, nonché l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente con nota prot. n. 17506 del 18.02.2020 ha trasmesso la Delibera G.C. n. 18 del 13.02.2020 in cui sono preventivamente impartite le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo

3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo non ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - con il D.L. n. 34 del 19.05.2020, convertito con L. 77/2020, a seguito dell'emergenza epidemiologica dovuta al COVID-19, il termine di approvazione del bilancio di esercizio delle società è stato esteso di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio; con nota prot. n. 48455 del 25.05.2020 l'ente ha comunicato agli organismi oggetto del consolidamento di trasmettere la relativa documentazione richiesta entro il 28.06.2020;
 - nel prospetto seguente sono evidenziati i ritardi con cui alcuni organismi hanno trasmesso la documentazione richiesta, superando altresì i termini di legge:

Denominazione	Approvazione Bilancio 2019		Trasmissione delle Operazioni Infragruppo	
	Data arrivo	Ritardo (gg.)	Data arrivo	Ritardo (gg.)
Azienda Pisana Edilizia Sociale S.c.p.A.	26.06.2020	-2	16.09.2020	80
Consorzio Società Salute della Zona Pisana	30.07.2020	32	20.07.2020	22
Farmacie Comunali Pisa S.p.A.	03.08.2020	36	30.09.2020	94
Fondazione Teatro di Pisa	12.10.2020	106	30.09.2020	94
Navicelli di Pisa S.r.l.	26.06.2020	-2	16.09.2020	80
Pisano S.r.l.	24.06.2020	-4	14.07.2020	16
Sviluppo Pisa S.r.l. – in liquidazione	24.06.2020	-4	13.07.2020	15
Gruppo RetiAmbiente S.p.A.	08.10.2020	102	13.10.2020	107
Società Entrate Pisa S.p.A.	25.06.2020	-3	14.09.2020	78

- le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono inviate con comunicazione specifica;
- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il Collegio prende atto che il Gruppo RetiAmbiente non ha formalmente trasmesso le operazioni infragruppo, che sono state recuperate dall'ente tramite l'indiretta Geofor S.p.A.;

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nella Nota Integrativa per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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'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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Pisa, è stato 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 2019	770.236.536,00	601.451.842,00	132.142.323,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	23.107.096,08	18.043.555,26	3.964.269,69

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, il Collegio ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, in particolare sono state riclassificate, attraverso le informazioni pervenute, le voci del Conto Economico degli organismi consolidati per l'evidenziazione dell'area straordinaria, ed alcune voci dello Stato Patrimoniale per una migliore rappresentatività dello schema di bilancio consolidato.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Collegio dei revisori del Comune di Pisa e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

- In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato ed è stata data opportuna motivazione in nota integrativa in merito al loro ammontare e all'incidenza sia in termini assoluti che relativi sul bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento che sono state contabilizzate come riserve di consolidamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pisa”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Pisa”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Pisa - anno 2019	24.849.221,00	20.381.109,00	3.704.262,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.484.922,10	2.038.110,90	370.426,20

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	211.021.306,68	174.683.133,76	36.338.172,92
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	211.547.489,52	171.638.013,57	39.909.475,95
	Risultato della gestione	-526.182,84	3.045.120,19	-3.571.303,03
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	2.689.831,54	2.438.219,76	251.611,78
	<i>proventi finanziari</i>	3.572.812,52	3.328.967,94	243.844,58
	<i>oneri finanziari</i>	882.980,98	890.748,18	-7.767,20
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	1.239.406,94	-1.239.406,94
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	1.505.542,73	-1.505.542,73
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	266.135,79	-266.135,79
	Risultato della gestione operativa	2.163.648,70	6.722.746,89	-4.559.098,19
E	<i>proventi straordinari</i>	18.269.151,28	16.164.744,12	2.104.407,16
E	<i>oneri straordinari</i>	16.654.656,73	18.212.173,39	-1.557.516,66
	Risultato prima delle imposte	3.778.143,25	4.675.317,62	-897.174,37
	<i>Imposte</i>	1.983.308,87	2.735.997,42	-752.688,55
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.794.834,38	1.939.320,20	-144.485,82
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-239.208,34	-307.386,04	68.177,70
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	2.034.042,72	2.246.706,24	-212.663,52

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Pisa (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Pisa 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	211.021.306,68	132.142.323,03	78.878.983,65
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	211.547.489,52	134.049.188,36	77.498.301,16
	Risultato della gestione	-526.182,84	-1.906.865,33	1.380.682,49
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	2.689.831,54	2.982.508,51	-292.676,97
	<i>proventi finanziari</i>	3.572.812,52	3.504.490,21	68.322,31
	<i>oneri finanziari</i>	882.980,98	521.981,70	360.999,28
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	1.239.406,94	-1.239.406,94
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	2.163.648,70	1.075.643,18	1.088.005,52
E	<i>proventi straordinari</i>	18.269.151,28	9.281.033,29	8.988.117,99
E	<i>oneri straordinari</i>	16.654.656,73	4.391.659,47	12.262.997,26
	Risultato prima delle imposte	3.778.143,25	5.965.017,00	-2.186.873,75
	<i>Imposte</i>	1.983.308,87	1.264.388,87	718.920,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.794.834,38	4.700.628,13	-2.905.793,75

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
Proventi da trasferimenti e contributi - da Trasferimenti correnti	5.393.947,97	-246.627,99	5.147.319,98
Ricavi delle vendite e delle prestazioni - da Gestione beni	13.204.333,53	-362.583,45	12.841.750,08
Ricavi delle vendite e delle prestazioni - da Prestazioni di servizi	71.030.688,72	-9.647.805,92	61.382.882,80
Altri ricevi e proventi	37.320.867,49	-10.302.906,37	27.017.961,12
Totale	126.949.837,71	-20.559.923,73	106.389.913,98

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale sono stati inseriti i valori ponderati per la quota di partecipazione.
Nei valori da consolidamento sono incluse le rettifiche diverse dalle operazioni infragruppo

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
Per Servizi	104.463.696,14	-9.024.757,58	95.438.938,56
Per Godimento beni di terzi	9.539.990,58	-6.495.610,14	3.044.380,44
Trasferimenti e Contributi - Correnti	17.059.808,05	-5.035.040,17	12.024.767,88
Per il Personale	47.551.600,86	-2.515,84	47.549.085,02
Oneri diversi di gestione	5.569.389,63	-2.000,00	5.567.389,63
Totale	184.184.485,26	-20.559.923,73	163.624.561,53

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale sono stati inseriti i valori ponderati per la quota di partecipazione.
Nei valori da consolidamento sono incluse le rettifiche diverse dalle operazioni infragruppo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	4.410.959,37	2.840.501,47	1.570.457,90
Immobilizzazioni materiali	630.706.678,84	580.490.643,88	50.216.034,96
Immobilizzazioni finanziarie	32.259.590,29	48.972.647,30	-16.713.057,01
Totale immobilizzazioni	667.377.228,50	632.303.792,65	35.073.435,85
Rimanenze	10.444.313,57	19.834.736,00	-9.390.422,43
Crediti	66.928.846,09	48.710.101,00	18.218.745,09
Altre attività finanziarie	1.547,00	0,00	1.547,00
Disponibilità liquide	90.285.982,77	83.727.366,30	6.558.616,47
Totale attivo circolante	167.660.689,43	152.272.203,30	15.388.486,13
Ratei e risconti	943.343,78	377.710,69	1.321.054,47
Totale dell'attivo	835.981.261,71	784.953.706,64	51.782.976,45
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	615.100.546,50	593.857.669,25	21.242.877,25
Fondo rischi e oneri	12.142.050,60	8.500.361,45	20.642.412,05
Trattamento di fine rapporto	4.767.234,60	3.236.858,43	8.004.093,03
Debiti	105.894.434,17	90.414.033,36	196.308.467,53
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	98.076.995,84	88.944.784,15	9.132.211,69
Totale del passivo	835.981.261,71	784.953.706,64	30.375.088,94
Conti d'ordine	33.602.332,25	29.260.762,91	4.341.569,34

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 4.410.959,37.

Al riguardo si osserva che sono stati dettagliati nella Nota integrativa, da cui risulta che le voci più consistenti sono rappresentate dalle manutenzioni straordinarie effettuate su beni di terzi come strade, ammodernamento di sedi o impianti.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 630.706.678,84.

Al riguardo si osserva che sono suddivisi in beni demaniali per l'importo di euro 261.931.397,19, costituenti per gran parte dalle infrastrutture stradali. Se i beni demaniali provengono interamente dalla Capogruppo, nei beni "disponibili" trovano collocazione, in particolare, terreni (euro 118.704.713,81) e fabbricati (euro 162.020.069,72). Nella Nota integrativa si segnala che nelle immobilizzazioni in corso sono presenti € 16,76 mln dovuti ad un adeguamento della contabilità del Comune di Pisa che deve includere in tale voce anche gli impegni per lavori non eseguiti e non fatturati.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 32.259.590,29.

Sono relative in particolare alle partecipazioni detenute dal Gruppo Comune di Pisa, ed al riguardo si osserva che sono state valutate al criterio del costo di acquisto quando la partecipazione non è di controllo, altrimenti con il metodo del patrimonio netto, secondo quanto previsto dai principi contabili.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 66.928.846,09.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per euro 14.899.205,17 (tributi locali da riscuotere da parte della Capogruppo)
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 16.512.794,62 (per somme che la Capogruppo deve riscuotere per le proprie attività, di cui da altre amministrazioni pubbliche per euro 10.100.499,58 e da altri soggetti per euro 6.355.215,92)
- Crediti verso clienti e utenti per euro 30.468.163,77

- Altri crediti per euro 5.048.682,53

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti da trasferimenti e contributi per euro 11.308.317,75
- Crediti verso Clienti ed Utenti per euro 7.032.054,92
- Crediti verso altri per euro 13.639.201,37

Per un ammontare di euro 31.979.574,04. A questo importo, ai fini infragruppo vanno aggiunti i crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie per euro 845.595,00. L'ammontare complessivo delle partite infragruppo iscritte nelle poste attive ammonta quindi a euro 32.825.169,04.

Sul valore dei crediti si osserva che non è stato adottato il criterio del "costo ammortizzato" previsto dalla disciplina civilistica, ma quello del valore nominale al netto del fondo di svalutazione che al 31.12.2019 ammonta a euro 85.396.287,79.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 90.285.982,77 sono così costituite:

- dall'ammontare depositato presso Banca d'Italia per euro 74.005.543,39 relativi ai conti gestiti dalla Capogruppo;
- dai conti correnti bancari e postali degli organismi del Gruppo per euro 16.151.884,49;
- da denaro, assegni e altri valori in cassa per euro 128.554,89.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 615.100.546,50 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	167.220.834,81	167.220.834,81
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	14.361.137,50	18.431.880,72
riserve da capitale	893.397,39	893.397,39
riserve da permessi di costruire	45.187.622,16	43.096.919,53
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	365.484.275,58	361.517.681,68
altre riserve indisponibili	14.511.986,57	-80.319,28
risultato economico dell'esercizio	2.034.042,72	2.246.706,24
Totale patrimonio netto capogruppo	609.693.296,73	593.327.101,09
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	5.646.458,11	837.954,20
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-239.208,34	-307.386,04
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	5.407.249,77	530.568,16
Totale Patrimonio Netto	615.100.546,50	593.857.669,25

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 12.142.050,60 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	12.142.050,60
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	12.142.050,60

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 105.894.434,17.

Si evidenziano le voci più significative:

- Prestiti obbligazionari contratti dalla Capogruppo per euro 4.000.000,00
- Debiti verso banche per euro 9.364.775,44
- Debiti verso altri finanziatori per euro 11.294.849,39
- Debiti verso fornitori per euro 54.040.871,88
- Debiti per trasferimenti e contributi che la Capogruppo deve erogare per euro 5.342.664,70
- Altri debiti per euro 20.433.845,31

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti verso altri finanziatori per euro 11.122.909,00
- Debiti verso fornitori per euro 6.566.274,28
- Altri debiti per euro 15.114.927,04

Per un ammontare di euro 32.804.110,32. A questo importo vanno aggiunti quelli iscritti tra i fondi rischi per euro 21.058,72. L'ammontare delle poste passive oggetto delle operazioni infragruppo è quindi pari a complessivi euro 32.825.169,04.

Sul valore dei debiti si osserva che è stato riportato il valore nominale e che la quota a medio lungo termine ammonta a euro 14.719.548,48, di cui euro 545.041,04 scadente oltre 5 anni.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 98.076.995,84 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per euro 1.839.502,00;
- Contributi agli investimenti per euro 94.379.824,18;

- Altri Risconti passivi per euro 1.857.669,66.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 33.602.332,25 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 32.626.531,73;
- Beni dati in uso a terzi per euro 235.129,76;
- Garanzie prestate a imprese partecipate per euro 740.670,76.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e la nota integrativa presentano tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- inoltre l'ente ha corredato la documentazione di bilancio con un'Appendice conoscitiva sui risultati delle società partecipate dal medesimo ente e degli altri organismi rientranti nell'area di consolidamento;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pisa;
- i criteri di valutazione applicati alle varie 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, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Pisa 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;

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 Pisa è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

Il Collegio, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 197 del 05/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019 e conseguentemente sulla proposta di deliberazione consiliare ID n. 2057449 del 06/11/2020 del Comune di Pisa.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 11/11/2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Rag. Giuseppe Pandolfini (*firmato digitalmente*)

Rag. Gianni Bitossi (*firmato digitalmente*)

Dott. Sauro Rossi (*firmato digitalmente*)