



COMUNE di PISTOIA

Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSOLIDATO

PER L'ESERCIZIO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Massimiliano Brogi

Davide D'Orazio

Anna Paris

I sottoscritti Massimiliano Brogi, Davide D'Orazio e Anna Paris, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL,

Premesso che

- il D.lgs. 118/2011 ha introdotto l'obbligo di redazione del bilancio consolidato per gli enti territoriali al fine di rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, enti strumentali, società controllate e partecipate, e altri organismi controllati rientranti nell'area di consolidamento;

- il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 28/12/2011 e successive modificazioni ed integrazioni ha previsto che gli enti redigano il bilancio consolidato secondo le modalità ed i criteri individuati nel Principio Applicato del bilancio consolidato (Allegato n. 4 al Decreto stesso, modificato con D.M. 11 agosto 2017 e applicabile a decorrere dall'esercizio 2017) e secondo le norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio ed i principi contabili elaborati dall'OIC;

- la proposta di delibera consiliare di approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 comprensiva di schema di Bilancio consolidato 2017 è stata trasmessa al Collegio dei Revisori dei conti per posta elettronica da parte del Funzionario U.O. Controllo Aziende Partecipate in data 17 settembre 2018;

- in data 2 ottobre 2018 è stato trasmesso da parte del Funzionario U.O. Controllo Aziende Partecipate lo schema di Bilancio consolidato 2017 e documenti a corredo (Allegato A) con le modifiche apportate dalla Commissione consiliare tenutasi in data 27 settembre 2018 e esplicitate nella nota del 2 ottobre 2018 sottoscritta dal Dirigente del Servizio Finanziario e Controllo Aziende Partecipate,

Preso atto che:

- la bozza di Bilancio Consolidato 2017 presentata per l'approvazione è costituita da:
- Stato Patrimoniale consolidato;
 - Conto Economico consolidato;
 - Relazione sulla Gestione comprensiva della Nota Integrativa;

Considerato che:

- il bilancio consolidato deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente e quindi anche dell'attività svolta attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

- il bilancio consolidato costituisce quindi un valido strumento per superare le carenze informative dei bilanci degli Enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

- il comma 8 dell'art. 151 del D.lgs. 267/2000 il quale prevede che "*Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio n. 4/4 di cui al D.Lgs. 118/2011*";

- con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 14/05/2018 è stato approvato il Rendiconto della gestione 2017;

- le modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell'area di consolidamento sono enunciate nel principio contabile n. 4 (Allegato 4 del DPCM 28 dicembre 2011, modificato con D.M. 11 agosto 2017); detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento;

- con Deliberazioni di Giunta comunale n. 133 del 24/05/2018 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2017 e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa:

- Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pistoia;
- Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento;

- il Bilancio consolidato 2017 del Comune di Pistoia include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

- Copit Spa
- Farcom Spa
- Società Pistoiese per edilizia sociale Scrl
- Azienda Servizi Pubblici (in liquidazione)
- Associazione Teatrale Pistoiese
- Società della Salute Pistoiese
- Publiservizi SpA

- nella delibera sopra richiamata, la Giunta Comunale ha incluso:

a) la società BLIBUS SCARL, partecipata da Copit Spa;

b) la società Publiservizi SpA e l'Azienda Servizi Pubblici (In liquidazione) in considerazione di quanto prevede il Principio contabile n. 4 come modificato dal D.M. 11 agosto 2017. A seguito del nuovo principio applicabile dal bilancio consolidato 2017 sono infatti considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo a prescindere della quota di partecipazione; da qui l'inclusione nell'area di consolidamento in particolare di Publiservizi SpA, partecipata dal Comune di Pistoia al 26,149%, che gestisce le partecipazioni in società aventi ad oggetto servizi pubblici locali e che nei bilanci 2015 e 2016 era consolidata in un documento in appendice al bilancio consolidato medesimo;

- l'area di consolidamento 2017 è differente da quella di cui al bilancio 2016 a seguito delle modifiche al Principio contabile 4 che hanno ampliato il numero delle imprese rientranti nell'area con implicazioni nella comparabilità dei dati del bilancio consolidato 2017 con quelli del bilancio consolidato 2016;

- il metodo di consolidamento adottato è il metodo integrale, che consiste nell'aggregazione per l'intero importo, e quindi indipendentemente dalla % di capitale detenuto, dei valori dell'attivo e del passivo e dei costi e dei ricavi dei bilanci di esercizio delle società controllate e degli enti strumentali controllati, una volta eliminati i valori (attivi/passivi/costi/ricavi) delle operazioni infragruppo; tale metodo è stato adottato per Copit Spa, Farcom Spa, Associazione teatrale Pistoiese e Azienda Servizi Pubblici in liquidazione;

- il metodo di consolidamento adottato è il metodo proporzionale, che consiste nell'aggregazione, in base alla % di capitale detenuto, dei valori dell'attivo e del passivo e dei costi e dei ricavi dei bilanci di esercizio delle società partecipate e degli organismi strumentali, una volta eliminati i

valori (attivi/passivi/costi/ricavi) delle operazioni infragrupo; tale metodo è stato adottato per Pubbliservizi Spa, Società Pistoiese per edilizia sociale Srl e Società della Salute Pistoiese;

- a seguito dei metodi di consolidamento sopra illustrati si verifica la somma integrale o proporzionale dei valori dello stato patrimoniale (attivi e passivi) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) e l'elisione dei valori delle partecipazioni delle società/enti inclusi nel consolidamento (Copit Spa, Spes Srl e Farcom) con le relative frazioni del patrimonio netto, a fronte della rilevazione delle differenze di consolidamento con le modalità specificate nella Nota Integrativa e dell'individuazione delle quote di capitale di terzi nel caso del consolidamento integrale delle società Copit Spa e Farcom Spa, detenute in misura inferiore al 100%;

- lo Stato Patrimoniale consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, come individuato ai fini del bilancio consolidato, mentre il Conto Economico evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2017;

- la Relazione sulla Gestione consolidata illustra i principali aggregati ed i risultati del Bilancio Consolidato - che chiude con un risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) di Euro 7.568.831,24 e un Patrimonio netto (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) di Euro 179.288.998,90, fornendo dettagli sui principi contabili adottati, sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria unitamente ad informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo il 31 dicembre 2016;

- la Nota Integrativa fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui criteri e il procedimento di consolidamento e illustra dettagliatamente i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e la composizione delle singole voci di bilancio, che hanno portato ai risultati della gestione consolidata;

il Collegio, tenuto conto di quanto sopra esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239, comma 1 lett.d-bis) del D.Lgs. 267/2000,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione consiliare concernente l'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017.

Pistoia, 04 ottobre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Massimiliano Brogi

F.to Dott. Davide D'Orazio

F.to Dott.ssa Anna Paris

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firma

04 ottobre 2018

File : C:/Users/a.niccolai/dikeTmpdir_17138/9990/Pistoia-13-2018.10.04_Verb-Parere bil_cons_2017_1_.pdf.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 04/10/2018 10.56.49 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : ANNA PARIS
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : PRSNN58M47A040B
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 16358001
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 25/01/2017 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 25/01/2020 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 04/10/2018 08.06.55 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 04/10/2018 10.56.49 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : DAVIDE D'ORAZIO
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : DRZD60R02F578F
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 17538164
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 03/11/2017 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 02/11/2020 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 04/10/2018 09.31.24 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 04/10/2018 10.56.49 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MASSIMILIANO BROGI
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : TINIT-BRGMSM68P22A851V
Stato : IT
Organizzazione : NON PRESENTE
Cod. Ident. : 2015149850102
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 20/12/2017 18.34.15 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 09/01/2021 22.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 04/10/2018 10.15.11 (UTC Time)

