



COMUNE di PISTOIA

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 19 - Riunione del 18 settembre 2019

Il giorno 18 settembre 2019, alle ore 8:15, il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 55 del 14/05/2018, nelle persone del Dott. Massimiliano Brogi, del Dott. Davide D'Orazio e della Dott.ssa Anna Paris, si è riunito in teleconferenza per l'esame conclusivo della propria relazione sulla proposta di deliberazione consiliare "Bilancio consolidato relativo all'anno 2018 del comune di Pistoia – Approvazione".

Premesso di essere risultato destinatario

- in data 11 settembre 2019 della proposta di deliberazione, comprensiva di schema di Bilancio consolidato 2018 (Allegato A) e di attestazioni di regolarità tecnica e contabile del Dirigente del Servizio finanziario, a seguito di trasmissione per posta elettronica da parte del Funzionario U.O. Controllo Aziende Partecipate,

il Collegio dei Revisori dei Conti

- esaminati lo schema di Bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico e Stato patrimoniale e Nota integrativa consolidati e con Relazione sulla gestione quale allegato, e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato,

- operando ai sensi e nel rispetto:

- a) 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;
- b) 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" così come modificato dal DM 11 agosto 2017;
- c) degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- d) dello statuto e del regolamento di contabilità;
- e) dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

- preso atto delle attestazioni di regolarità tecnica e contabile del Dirigente del Servizio Finanziario del 10.09.2019;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato 2018, di cui all'allegato (A), del Comune di Pistoia, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Null'altro rilevando, il Collegio, previa lettura e approvazione per la successiva sottoscrizione digitale del presente verbale redatto ai sensi dell'art. 237, co. 2, del d.lgs. 267/2000, dichiara tolta la seduta alle ore 10:00.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

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 Firme

18 settembre 2019

File : C:/Users/a.niccolai/dikeTmpdir_14077/3830/Pistoia-19-2019.09.18_Par bil cons 2018.pdf.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 18/09/2019 13.12.02 (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 : 18/09/2019 08.09.17 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 18/09/2019 13.12.02 (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 : 18/09/2019 09.05.51 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 18/09/2019 13.12.02 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MASSIMILIANO BROGI
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : TINIT-BRGMSM68P22A851V
Stato : IT
Cod. Ident. : 20195027174810
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 31/07/2019 10.45.22 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 31/07/2022 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Limite D'uso : Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019
Data e Ora Firma : 18/09/2019 09.55.11 (UTC Time)



COMUNE di PISTOIA

Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSOLIDATO

PER L'ESERCIZIO 2018

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, per quanto non specificatamente previsto nel principio;

- la proposta di delibera consiliare di approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 comprensiva di Bilancio consolidato 2018 (Allegato A) è stata trasmessa al Collegio dei Revisori dei conti per posta elettronica da parte del Funzionario U.O. Controllo Aziende Partecipate in data 11 settembre 2019;

Preso atto che:

- il Bilancio Consolidato 2018 presentato per l'approvazione è costituito da:

- Stato Patrimoniale consolidato;
- Conto Economico consolidato;
- Nota integrativa al Bilancio Consolidato;

e con la Relazione sulla Gestione, quale allegato;

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 strumentali, i suoi enti strumentali controllati e partecipati 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 organismi strumentali, enti strumentali e detengono 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. 53 del 18/04/2019 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

- 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, aziende facenti parte del gruppo pubblico ed un altro con le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento;

- con Deliberazioni di Giunta comunale n. 143 del 13/06/2019 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2018 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 nell'area di Consolidamento;

- il Bilancio consolidato 2018 del Comune di Pistoia include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

- Copit Spa
- Farcom Spa
- Società Pistoiese per Edilizia Sociale – SPES Srl
- Publiservizi SpA
- Azienda Servizi Pubblici (in liquidazione)
- Associazione Teatrale Pistoiese
- Istituti Raggruppati di Pistoia
- Fondazione Jorio Vivarelli
- Consorzio Società della Salute Pistoiese

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

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

b) PUBLICOM Srl, partecipata da Publiservizi SpA;

- a seguito di quanto previsto dal Principio contabile n. 4, come modificato dal DM 11 agosto 2017, in base al quale, *“A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata”*, l'area di consolidamento 2018 risulta comprensiva delle società Publiservizi SpA e dell'Azienda Servizi Pubblici (In liquidazione) oltreché degli Istituti Raggruppati di Pistoia e Fondazione Jorio Vivarelli;

- le società Publiservizi SpA era già compresa nell'area di consolidamento relativa al bilancio 2017 e nel bilancio consolidato 2017 in considerazione del rilievo della società medesima, titolare di affidamento diretto (trattasi di società che gestisce le partecipazioni in società aventi a oggetto servizi pubblici locali), e partecipata per il 26,149%;

- in considerazione dell'inclusione della società Publiservizi SpA, l'area di consolidamento e il conseguente bilancio consolidato comprendono anche la società PUBLICOM Srl;

- l'Azienda Servizi Pubblici (In liquidazione) era già compresa nell'area di consolidamento relativa al bilancio 2017 e nel bilancio consolidato 2017 in considerazione della modifica al Principio contabile n. 4 sopra riportata;

- l'area di consolidamento 2018 è differente da quella di cui al bilancio 2017 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 2018 con quelli del bilancio consolidato 2017, nel quale non erano consolidati integralmente gli Istituti Raggruppati di Pistoia e la Fondazione Jorio Vivarelli;
- il metodo di consolidamento adottato per Copit Spa e la sua controllata BLUBUS Scarl, e poi per Farcom Spa, Azienda Servizi Pubblici – ASP (in liquidazione), Associazione Teatrale Pistoiese, Istituti Raggruppati di Pistoia e Fondazione Jorio Vivarelli è il metodo integrale, che consiste nell'aggregare per l'intero importo, e quindi indipendentemente dalla % di capitale detenuto, i valori dell'attivo e del passivo e i costi e i ricavi dei bilanci di esercizio, una volta eliminati i valori (attivi/passivi e costi/ricavi) delle operazioni infragruppo;
- il metodo di consolidamento adottato per Publiservizi Spa, Società Pistoiese per Edilizia Sociale Scrl e Società della Salute Pistoiese è il metodo proporzionale che consiste nell'aggregare, in base alla % di capitale detenuto, i valori dell'attivo e del passivo e i costi e i ricavi dei bilanci di esercizio, una volta eliminati per intero i valori (attivi/passivi e costi/ricavi) delle operazioni infragruppo;
- la società partecipata indirettamente PUBLICOM Srl, controllata da Publiservizi SpA, è contabilizzata nel bilancio consolidato in base al metodo del patrimonio netto, che prevede la valorizzazione della voce partecipazioni in base al % detenuta di patrimonio netto, in considerazione della sua cessione;
- 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 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 e di utile di terzi nel caso del consolidamento integrale delle società detenute in misura inferiore al 100%, quali Copit Spa (51,91%), Farcom Spa (82,83%), Associazione Teatrale Pistoiese e Fondazione Jorio Vivarelli (58,90%);
- 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 2018;
- 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;
- 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 11.232.238,03 (230.875,32 quota di terzi) e un Patrimonio netto (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) di Euro 196.252.436,84, fornisce dettagli sui principi contabili adottati, analizza l'andamento economico suddiviso nelle gestioni caratteristica, finanziaria e straordinaria, e l'evoluzione del patrimonio consolidato e segnala i fatti di rilievo avvenuti dopo il 31 dicembre 2018;

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 2018.

Pistoia, 18 settembre 2019

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 Firme

18 settembre 2019

File : C:/Users/a.niccolai/dikeTmpdir_10/2563/Pistoia_rel Rev su Bil Consolidato 2018.pdf.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 18/09/2019 13.16.13 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : ANNA PARIS
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : PRSNNA58M47A040B
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 : 18/09/2019 08.09.56 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 18/09/2019 13.16.13 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : DAVIDE D'ORAZIO
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : DRZDVD60R02F578F
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 : 18/09/2019 09.05.24 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 18/09/2019 13.16.13 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MASSIMILIANO BROGI
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : TINIT-BRGMSM68P22A851V
Stato : IT
Cod. Ident. : 20195027174810
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 31/07/2019 10.45.22 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 31/07/2022 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Limite D'uso : Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019
Data e Ora Firma : 18/09/2019 09.54.45 (UTC Time)

