

COMUNE DI PESCIA

Provincia di PISTOIA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE BILANCIO
CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Diddi
Dott.ssa Eugenia Raponi
Dott. Lauro Alessandri

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	14

Comune di Pescia

L'Organo di Revisione

Verbale n. 31 del 27.09.2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D. Lgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Pescia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Diddi Roberto

Dott. Alessandri Lauro

Dott.ssa Raponi Eugenia

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott. Diddi Roberto, Dott. Alessandri Lauro e Dott.ssa Raponi Eugenia

Premesso

- che con deliberazione C.C. n. 46 del 07.05.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 195 del 24/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) 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)”*;
- 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;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art. 232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 194 del 24/09/2019, l'ente ha approvato l'elenco 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;

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito 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 2018 del Comune di Pescia, 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 irrilevanza 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 PESCIA - anno 2018	80.603.271,78	43.270.135,25	18.160.570,14
SOGLIA DI IRRILEVANZA (3%)	2.418.098,15	1.298.104,06	1.816.057,01

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pescia"** le seguenti partecipazioni:
 1. S.P.E.S. S.C.A.R.L con quota di partecipazione diretta del 12,18% (società partecipata – in house providing);
 2. COSEA AMBIENTE S.P.A con quota di partecipazione diretta del 13,82% (società partecipata – in house providing);
 3. Cosea Consorzio Servizi Ambientali, con una quota del 15% (ente strumentale partecipato – in house providing);

4. Cosea Tariffa srl, con una quota indiretta del 15%, tenuto conto che il Cosea detiene il 100% del capitale sociale della stessa;
 5. Società della Salute "Valdinievole" con una quota pari al 10,87% (ente strumentale partecipato – in house providing);
 6. Azienda Speciale Mefit, con una quota pari al 100% (ente strumentale controllato);
 7. Consorzio Acque e Depurazione (COAD) in liquidazione, con una quota pari al 50% (ente strumentale partecipato);
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pescia"**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 194 del 24/09/2019:
 - SOCIETÀ TOSCANA ENERGIA S.P.A con una quota di partecipazione diretta dello 0,0299% (società mista – società fuori dal GPA)
 - FIDI TOSCANA S.P.A con quota di partecipazione diretta pari al 0,0003% in fase di dismissione e pertanto di per sé al di fuori del GPA;
 - ACQUE S.P.A con quota di partecipazione indiretta del 0,80224% tramite il COAD in liquidazione volontaria, ente strumentale partecipato;
 - Autorità Idrica Toscana con una quota pari al 0,19% (ente strumentale partecipato);
 - ATO Toscana Centro con una quota pari al 0,90% (ente strumentale partecipato);
 - che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D. Lgs. n. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D. Lgs. n. 118/2011.

- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative 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.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pescia**.

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 del Comune di Pescia. Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata 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, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	24.579.679,00	28.181.371,00	-3.601.692,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	25.007.375,00	26.369.925,00	-1.362.550,00
	Risultato della gestione	-427.696,00	1.811.446,00	-2.239.142,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	50.188,00	30.289,00	19.899,00
	<i>oneri finanziari</i>	538.514,00	627.747,00	-89.233,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	4.230,00	3.096,00	1.134,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-911.792,00	1.217.084,00	-2.128.876,00
E	<i>proventi straordinari</i>	4.041.428,00	1.494.469,00	2.546.959,00
E	<i>oneri straordinari</i>	3.433.248,00	1.650.353,00	1.782.895,00
	Risultato prima delle imposte	-303.612,00	1.061.200,00	-1.364.812,00
	Imposte	264.490,00	322.820,00	-58.330,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-568.102,00	738.380,00	-1.306.482,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-568.102,00	738.380,00	-1.306.482,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 Pescia:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Pescia 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	24.579.679,00	18.160.570,14	6.419.108,86
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	25.007.375,00	18.533.874,35	6.473.500,65
	Risultato della gestione	-427.696,00	-373.304,21	-54.391,79
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	50.188,00	18.471,90	31.716,10
	<i>oneri finanziari</i>	538.514,00	518.277,25	20.236,75
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	4.230,00		4.230,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-911.792,00	-873.109,56	-38.682,44
E	<i>proventi straordinari</i>	4.041.428,00	4.024.367,72	17.060,28
E	<i>oneri straordinari</i>	3.433.248,00	2.945.112,61	488.135,39
	Risultato prima delle imposte	-303.612,00	206.145,55	-509.757,55
	Imposte	264.490,00	229.302,05	35.187,95
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-568.102,00	-23.156,50	-544.945,50

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Non sono state operate elisioni di importo significativo.

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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	532.999,00	1.739.345,00	-1.206.346,00
Immobilizzazioni materiali	72.317.599,00	70.808.712,00	1.508.887,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.349.904,00	594.663,00	755.241,00
Totale immobilizzazioni	74.200.502,00	73.142.720,00	1.057.782,00
Rimanenze	1.344.750,00	1.259.895,00	84.855,00
Crediti	13.942.744,00	16.022.051,00	-2.079.307,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.641.303,00	1.452.415,00	188.888,00
Totale attivo circolante	16.928.797,00	18.734.361,00	-1.805.564,00
Ratei e risconti	48.560,00	80.839,00	129.399,00
Totale dell'attivo	91.177.859,00	91.957.920,00	-618.383,00
Passivo			
Patrimonio netto	47.078.809,00	42.915.224,00	4.163.585,00
Fondo rischi e oneri	1.579.342,00	1.868.122,00	3.447.464,00
Trattamento di fine rapporto	292.335,00	348.416,00	640.751,00
Debiti	25.454.494,00	30.136.187,00	55.590.681,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	16.772.879,00	16.689.971,00	82.908,00
Totale del passivo	91.177.859,00	91.957.920,00	4.246.493,00
Conti d'ordine	2.357.960,00	1.339.413,00	1.018.547,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 532.999,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 72.317.599,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.349.904,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 13.942.744,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.641.303,00 sono così costituite:

- Istituto tesoriere € 162.726,00
- Altri depositi bancari e postali € 1.478.076,00
- Denaro e valori in cassa € 501,00.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 47.078.809,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017 (*)
fondo di dotazione	- 21.385.795,00	- 21.385.795,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	5.003.015,00	9.058,00
riserve da capitale	-	436.685,00
riserve da permessi di costruire	7.739.795,00	7.905.492,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	56.289.896,00	55.211.404,00
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	- 568.102,00	738.380,00
totale patrimonio netto capogruppo	47.078.809,00	42.915.224,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	47.078.809,00	42.915.224,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.579.342,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	1.579.342,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
Totale fondi rischi	1.579.342,00

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 25.454.494,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 14.377.232,00
- Debiti verso fornitori € 4.413.984,00
- Debiti tributari € 3.116.179,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 16.772.879,00 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi € 16.451.041,00

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.357.960,00 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri € 2.357.960,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pescia**;
- 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.
- Nella nota integrativa si invita ad inserire in maniera più esaustiva quanto previsto dal Principio Contabile 4/4, ai fini di una più ampia comprensione del documento.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Pescia 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 2018 del Comune di Pescia rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, 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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pescia**;

Data, 27.09.2019

L'Organo di Revisione

Dott. Diddi Roberto

Dott. Alessandri Lauro

Dott.ssa Raponi Eugenia
