



Comune di Pontassieve

L'Organo di Revisione del Comune di Pontassieve, riunitosi in data 9.12.2019, operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;
- 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”;
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

CONSIDERATO

- che in data 23 settembre 2019 è stata trasmessa al Collegio una bozza del Bilancio Consolidato dell'Ente dell'anno 2018;
- che in data 1 ottobre 2019 il Collegio si è riunito presso gli uffici comunali per iniziarne l'analisi;
- che nel corso della riunione del 1 ottobre 2019 è stato evidenziato e significato al responsabile del Servizio Finanziario, nell'ottica di un controllo di tipo collaborativo con l'ente, che la bozza di Bilancio Consolidato sottoposta al Collegio e la documentazione di supporto erano carenti ed incomplete: è emersa infatti la totale mancanza delle analisi (e delle conseguenti registrazioni) di tutte le elisioni di debiti/crediti e costi/ricavi nonché l'inesistenza in atti delle necessarie comunicazioni fra la Capogruppo e le società consolidate;
- che alla luce delle carenze evidenziate e delle riserve della Dott.ssa Tinacci di adeguare la redazione del Bilancio Consolidato alle previsioni del D.Lgs. 118/2011 e del principio contabile 4.4, il Collegio è quindi rimasto in attesa di riceverne una nuova versione;

- che in data 17 ottobre 2019 la G.C. con delibera n. 169, trasmessa a questo Collegio dalla Dott.ssa Tinacci il giorno successivo, ebbe ad approvare un nuovo schema di Bilancio Consolidato;
- che con nota del 21 ottobre 2019 questo Organo ha richiesto le carte di lavoro e la corrispondenza intercorsa con le partecipate in modo da poter verificare quanto rilevato nel Bilancio Consolidato;
- che con comunicazione a mezzo pec del 25 ottobre 2019, dopo aver analizzato il nuovo schema di consolidato ed i documenti successivamente pervenuti, il Collegio ha informalmente constatato la carenza delle rilevazioni afferenti le operazioni straordinarie contenute nei bilanci delle partecipate, elementi che, peraltro, risultavano espressamente indicati nella nota di AER Spa (ove venivano definiti rilevanti) e di AER Impianti Srl (pur se di entità inferiore), oltre tutta una serie di criticità e di operazioni non contabilizzate in conformità al principio 4.4, comportanti rilievi ostativi al rilascio del proprio parere favorevole invitando l'Ente, con grande spirito di collaborazione, a rettificare nuovamente il Bilancio Consolidato risottoponendolo nuovamente al Collegio;
- che in data 4 novembre la dr.ssa Tinacci trasmetteva la terza versione del Bilancio Consolidato approvato con delibera della G.C. n. 174 dello stesso giorno;
- che in data 12 novembre l'Ente trasmetteva un nuovo schema di Consolidato, non approvato dalla Giunta e rielaborato a seguito delle ulteriori indicazioni informali del Collegio;
- che questo Organo, constatando nuovamente la presenza di carenze significative anche nella successiva informale versione del Consolidato pervenuta dalla dr.ssa Tinacci (la quale il giorno successivo chiedeva nuovamente indicazioni sulle incongruenze, peraltro già ampiamente segnalate), evidenziava la carenza delle caratteristiche di efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa dell'ente e l'inerzia dei soggetti preposti all'individuazione della soluzione tecnico operativa necessaria a risolvere i problemi ormai sul tavolo da un paio di mesi;
- che in data 19 novembre la dr.ssa Tinacci, precisando che lo schema trasmesso era stato elaborato ex novo, ha inviato al Collegio la quinta versione del Consolidato (anch'essa non approvata dalla G.C.) che è risultata redatta, a differenza delle precedenti, con tecniche contabili corrette e condivisibili, pur permanendo la necessità di alcuni affinamenti;
- che a seguito delle ultime indicazioni fornite informalmente dal Collegio sono stati affinati dal nuovo redattore della bozza di Bilancio Consolidato, gli ultimi dettagli;

- che, di conseguenza, la G.C., con delibera n. 191 del 25.11.2019 ha approvato la sesta versione della bozza di Bilancio Consolidato che merita l'attenzione del Collegio che l'ha presa in esame per il relativo parere;

Dato atto che

- il Comune di Pontassieve, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio 4.4, con delibera della Giunta Comunale n.161 del 19.08.2019, ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento;
- che nessuno dei componenti il Gap rientra nell'ipotesi di esclusione dall'area per l'applicazione della soglia di rilevanza prevista dalla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- che risultano pertanto inclusi nel Gap i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione diretta
Aer Impianti srl in liquid.	Società partecipata	41,65%
Aer spa	Società partecipata	45,86%
Casa spa	Società partecipata	2,00%

- Che Aer spa e Aer Impianti srl in liquidazione (la quale ha trasmesso un bilancio intermedio che è stato ritenuto dotato dei requisiti di omogeneità necessari per poter procedere al suo consolidamento) cadono comunque nella previsione del principio 4.4 applicabile dal 2018 secondo la quale sono definite società partecipate anche quelle nelle quali la capogruppo detiene una quota di voti esercitabili in assemblea pari o superiore al 20%;
- Che, ai fini della determinazione della percentuale di consolidamento di Aer Impianti srl è stato tenuto conto della partecipazione detenuta indirettamente dalla capogruppo tramite Aer spa, nella misura del 2,01% (che incide sulla percentuale di consolidamento per il 45,86%) determinando l'entità della partecipazione indiretta per un valore assoluto dello 0,9217% arrotondato a 0,92%. Di conseguenza l'area di consolidamento è stata determinata come segue:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione diretta
Aer Impianti srl in liquid.	Società partecipata	42,57%
Aer spa	Società partecipata	45,86%
Casa spa	Società partecipata	2,00%

- Che risultano contabilizzate le operazioni di pre-consolidamento necessarie a eliminare le poste afferenti operazioni economiche reciproche contabilizzate con criteri diversi per effetto

delle normative che presidiano la redazione dello stato patrimoniale e del conto economico degli enti locali e delle società commerciali;

- Che i bilanci delle partecipate sono stati uniformati anche in relazione alla diversa classificazione delle poste straordinarie che, per effetto del D.Lgs. 139/2015, non vengono più evidenziate nei bilanci delle società commerciali, e ciò in particolar modo in base alle evidenze di rilevanza fornite fin dall'origine da Aer spa e da Aer Impianti srl;
- Che sono state rilevate le elisioni di poste reciproche desumibili dalla documentazione in atti;
- Che sono inoltre presenti le operazioni di elisione del valore delle partecipazioni (anche di quella indiretta dal bilancio di Aer spa) e delle quote di netto patrimoniale (escluso il risultato di esercizio) delle consolidate;
- Che il coacervo delle operazioni eseguite è esaurientemente descritto nella Relazione sulla Gestione allegata al Bilancio Consolidato, che risulta contenere tutte le informazioni previste dal principio contabile 4.4;
- Che sulla base di tali operazioni il Bilancio Consolidato del Comune di Pontassieve può riassumersi nelle seguenti risultanze:

1. Stato Patrimoniale consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
Immobilizzazioni immateriali	912.152	720.827
Immobilizzazioni materiali	54.786.495	54.722.391
Immobilizzazioni Finanziarie	3.401.726	6.068.991
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	59.100.373	61.512.209
Rimanenze	179.008	171.769
Crediti	9.932.071	8.563.477
Disponibilità Liquide	6.051.975	3.290.545
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	16.163.054	12.025.791
RATEI E RISCONTI	112.922	89.863
TOTALE DELL'ATTIVO	75.376.349	73.627.863

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Consolidato2018	Bilancio Consolidato2017
TOTALE PATRIMONIO NETTO	44.257.234	44.413.509
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	770.303	51.860
TOTALE T.F.R.	423.797	14.894
DEBITI	20.456.776	20.705.855
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.468.239	8.441.745
TOTALE DEL PASSIVO	75.376.349	73.627.863
CONTI D'ORDINE	5.269.421	1.501.504

2. Conto economico consolidato

CONTO ECONOMICO	Bilancio Consolidato2018(a)	Bilancio Consolidato2017 (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	25.750.762	20.944.326
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	25.548.044	20.892.271
DIFFERENZA	202.718	52.055
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-286.252	-301.050
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	69.182	197.896
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-350.797	712.341
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-365.149	661.242
Imposte (*)	227.554	254.549
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-592.703	406.693

In relazione a tutto quanto evidenziato in premessa il Collegio

Invita

l'Ente a mettere in atto ed assumere tutte le iniziative necessarie affinché la propria azione amministrativa sia maggiormente uniformata ai criteri di efficacia e di efficienza che in questa sede non sono risultati adeguati e,

Considerato che il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018, con i suoi allegati depositati in atti, risulta redatto su modello conforme all'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 ed in ossequio alle previsioni del Principio Contabile 4.4 allegato al predetto decreto

Esprime

parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consolidato dell'Esercizio 2018 nella forma approvata dalla G.C. il 25.11.2019 che si è chiuso con una perdita di esercizio consolidata di euro 592.703.

L'Organo di Revisione

Rag. Fabio Vergamini

(Presidente)

Dott. Antonio Martini

(membro)

Dott. Marco Nelli

(membro)