

COMUNE DI PORTOFERRAIO

PROVINCIA DI LIVORNO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Ilari

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	11
3. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	20
5. Osservazioni	21
6. Conclusioni.....	21



Comune di Portoferraio

Verbale n. 07 del 11/03/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di Revisione – nella fattispecie strutturato come Revisore unico - esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e 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;

approva

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

3

Portoferraio, lì 11/03/2020

L'organo di Revisione

Dott. Stefano Ilari

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Stefano ILARI revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 118 del 30/12/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.54 del 10/03/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che precedente Revisore con relazione del 22/05/2019 ha espresso parere favorevole con rilievi al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 10/03/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.201 del 10/09/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica 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 di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale n.13 del 11/03/2020 avente ad oggetto "Bilancio consolidato 2018 del comune di Portoferraio. Approvazione".

Dato atto che

- il Comune di Portoferraio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 201 del 10/09/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Portoferraio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Portoferraio ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

Tenuto conto che:

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Portoferraio i seguenti soggetti giuridici:

	<i>partecipazione</i>
Comune di Portoferraio	capogruppo
Idea S.r.l.	60,32%
Cosimo de' Medici S.r.l.	100,00%
Casalp S.p.a.	4,92%
Retiambiente S.p.a.	3,45%

Che i relativi bilanci 2018 risultano approvati alle seguenti date dai competenti organi

Comune di Portoferraio	Delibera C.C. n.36 del 26/05/2019
Idea S.r.l.	Assemblea Ordinaria del 12/04/2019
Cosimo de' Medici S.r.l.	Cda del 14/02/2020
Casalp S.p.a.	Assemblea Ordinaria del 07/05/2019
Retiambiente S.p.a.	Assemblea Ordinaria del 28/06/2019

5

Che in sede di Rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 il precedente Organo di Revisione rilevava la mancanza di asseverazione dei crediti e debiti reciproci;

Che relativamente alla società Idea Srl è stata effettuata la conciliazione delle partite debitorie e creditorie, asseverata dai rispettivi Organismi di Revisione (Come da note prot. Idea n.5/2019 del 31.01.2019 e ns. prot. n.11.793 del 10.05.2019).

Che per la società Cosimo dei Medici è stata approvata solamente la bozza di Bilancio a cura del Consiglio di Amministrazione in data 14/02/2020;

Che il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 al punto 3.1 prevede:

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei



componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Che è in corso una controversia tra il Comune di Portoferraio e la controllata Cosimo de' Medici Srl pendente presso il Tribunale di Livorno. La controversia riguarda pretese creditorie della società Cosimo de' Medici Srl per €508.800,43 nei confronti del Comune che ne contesta la quantificazione.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Portoferraio

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (2017):

6

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni Immateriali	363.940	357.782	6.158
Immobilizzazioni Materiali	45.804.035	41.200.621	4.603.414
Immobilizzazioni Finanziarie	1.484.946	1.026.273	458.673
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.652.921	17.399.581	253.340
Rimanenze	9.796	12.866	- 3.070
Crediti	11.552.518	13.833.767	- 2.281.249
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	4.204.781	3.192.249	1.012.532
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.767.095	17.031.682	- 1.264.587
RATEI E RISCONTI (D)	77.604	92.319	- 14.715
TOTALE DELL'ATTIVO	68.497.520	64.720.582	3.776.938

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	31.296.955	30.686.049	610.906
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.940.729	2.682.804	257.925
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	291.973	285.418	6.555
DEBITI (D)	18.001.020	19.722.915	- 1.721.895
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	10.966.943	11.343.696	- 376.753
TOTALE DEL PASSIVO	68.497.620	64.720.882	- 1.223.262
CONTI D'ORDINE	-	-	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

7

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.852	2.504
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	522	517
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	21.518	22.927
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	78.750	207.583
9	altre	261.298	124.250,2
	Totale immobilizzazioni immateriali	363.940	357.782

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	14.504.199	14.526.352
	1.1	Terreni	14.030	0
	1.2	Fabbricati	3.633.474	3.792.245
	1.3	Infrastrutture	10.922.976	11.407.877
	1.9	Altri beni demaniali	33.679	36.230
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	29.233.542	29.852.590
	2.1	Terreni	2.177.971	579.250
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.2	Fabbricati	26.766.698	28.949.841
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	38.009	88.210
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	67.335	89.900
	2.5	Mezzi di trasporto	44.084	33.707
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.233	18.171
	2.7	Mobili e arredi	63.813	51.181
	2.8	Infrastrutture	0	0
	2.99	Altri beni materiali	49.399	52.329
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.966.334	1.106.684
		Totale immobilizzazioni materiali	45.804.035	46.205.626

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	1.455.045	996.404
a	<i>imprese controllate</i>	709.411	280.034
b	<i>imprese partecipate</i>	0	0
c	<i>altri soggetti</i>	745.634	716.370
2	Crediti verso	29.901	6.375
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	3.615
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
d	<i>altri soggetti</i>	29.901	2.760
3	Altri titoli	0	23.494
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.484.946	1.026.273

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			9.796	12.866
	Totale			9.796	12.866
II	<u>Crediti (*)</u>				
1	Crediti di natura tributaria			2.281.846	5.092.105
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0	0
b	Altri crediti da tributi			2.281.846	5.092.105
c	Crediti da Fondi perequativi			0	9.671
2	Crediti per trasferimenti e contributi			429.611	594.070
a	verso amministrazioni pubbliche			238.667	524
b	imprese controllate			0	0
c	imprese partecipate			0	0
d	verso altri soggetti			181.984	593.546
3	Verso clienti ed utenti			7.741.832	6.701.922
4	Altri Crediti			1.093.895	1.247.542
a	verso l'erario			14.294	188.457
b	per attività svolta per c/terzi			0	0
c	altri			1.093.895	1.247.542
	Totale crediti			10.552.013	13.843.767
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			0	0
2	altri titoli			0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria			3.637.622	2.959.686
a	Istituto tesoriere			3.637.622	2.959.686
b	presso Banca d'Italia			0	0
2	Altri depositi bancari e postali			563.230	230.897
3	Denaro e valori in cassa			3.929	1.665
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0	0
	Totale disponibilità liquide			4.204.781	3.192.249
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			15.767.095	17.038.882

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	129	9.351
2	Risconti attivi	77.475	82.968
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	77.604	92.319

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	27.455.996	27.455.996
II	Riserve	6.285.099	12.130.237
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-4.046.863	3.587.135
b	<i>da capitale</i>	1.541.639	1.541.639
c	<i>da permessi di costruire</i>	8.628.246	7.001.463
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	0	0
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	142.077	0
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.424.140	-8.900.184
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	31.296.955	30.686.049
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.296.955	30.686.049

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0	0
2	per imposte	119.652	124.518
3	altri	2.821.077	2.558.285
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.940.729	2.682.804

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	291.973	285.418
	TOTALE T.F.R. (C)	291.973	285.418

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	10.010.029	1.070.608
a	prestiti obbligazionari	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
c	verso banche e lesoriere	0	3.557.964
d	verso altri finanziatori	10.010.029	7.512.644
2	Debiti verso fornitori	4.352.608	4.583.885
3	Acconti	280.400	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	709.565	1.204.158
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	179.861	700.181
c	imprese controllate	0	-8.750
d	imprese partecipate	0	0
e	altri soggetti	529.704	512.727
5	altri debiti	2.648.418	2.864.264
a	tributari	526.138	271.947
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	39.891	47.677
c	per attività svolta per c/terzi ^(**)	0	0
d	altri	2.082.389	2.544.640
	TOTALE DEBITI (D)	18.001.070	13.172.915
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	260.387	92.391
II		Risconti passivi	10.706.556	11.251.305
	1	Contributi agli investimenti	9.811.852	10.461.609
	a	da altre amministrazioni pubbliche	9.589.833	10.456.609
	b	da altri soggetti	222.019	5.000
	2	Concessioni pluriennali	789.697	789.697
	3	Altri risconti passivi	105.007	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.986.943	11.343.695

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	558.537	0
		2) beni di terzi in uso	0	0
		3) beni dati in uso a terzi	0	0
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
		7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
		TOTALE CONTI D'ORDINE	558.537	

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.636.445	20.393.090
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.109.381	29.417.589
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	472.936	9.024.499
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 145.004	- 225.612
<i>Proventi finanziari</i>	120.581	68.959
<i>Oneri finanziari</i>	265.585	294.572
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	110.158
<i>Rivalutazioni</i>	-	138.134
<i>Svalutazioni</i>	-	27.976
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 1.584.142	464.697
<i>Proventi straordinari</i>	777.816	1.837.164
<i>Oneri straordinari</i>	2.361.958	1.372.468
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.202.082	8.675.257
<i>Imposte</i>	222.058	224.927
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.424.140	8.900.184
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	10.602	41.130

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	11.893.190	13.346.862
2	Proventi da fondi perequativi	174.773	120.045
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.447.222	2.131.784
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	915.344	782.011
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	531.878	1.317.878
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	31.895
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.052.521	3.967.814
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.034.879	3.527.221
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.017.642	440.594
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	238	2.198
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.068.501	824.386
	totale componenti positivi della gestione A)	18.636.445	20.393.090

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	165.285	237.117
10	Prestazioni di servizi	9.350.739	14.566.236
11	Utilizzo beni di terzi	125.774	149.686
12	Trasferimenti e contributi	856.512	1.556.114
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	856.512	1.248.714
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	307.400
13	Personale	3.453.576	3.490.488
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.981.491	8.625.717
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	196.168	4.999.126
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.682.133	2.715.213
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.103.190	911.378
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.070	- 8.373
16	Accantonamenti per rischi	81.069	-
17	Altri accantonamenti	36.719	36.719
18	Oneri diversi di gestione	1.055.146	763.886
	totale componenti negativi della gestione B)	19.109.381	29.417.589

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	11.150	7.126
a	<i>da società controllate</i>	11.150	
b	<i>da società partecipate</i>	-	
c	<i>da altri soggetti</i>	-	7.126
20	Altri proventi finanziari	109.431	61.833
	Totale proventi finanziari	120.581	68.959
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	265.585	294.572
a	<i>Interessi passivi</i>	177.657	268.065
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	87.928	26.507
	Totale oneri finanziari	265.585	294.572
	totale (C)	386.166	363.531
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	138.134
23	Svalutazioni	-	27.976
	totale (D)	-	166.110

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	777.816	1.837.164
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	207.052	1.629.483
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	397.343	91.887
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	173.421	101.094
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	14.701
	totale proventi	777.816	1.837.164
25	<i>Oneri straordinari</i>	2.361.958	1.372.468
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	5.410
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.351.617	290.948
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	781.789
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	10.341	294.321
	totale oneri	2.361.958	1.372.468
	Totale (E)	-1.584.142	464.697

19

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+-E)	- 2.202.082	- 8.675.257
26	<i>Imposte</i>	222.058	224.927
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 2.424.140	- 8.900.184
28	<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	- 10.602	41.130

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di €.-2.202.087

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € -2.424.140

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- l'elenco degli enti, le aziende e delle società che compongono il gruppo con indicazione:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni



5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Portoferraio offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Portoferraio 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;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 Portoferraio rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Portoferraio con riserva legata alla approvazione del bilancio della società partecipata al 100% Cosimo de Medici Srl nelle forme e nelle misure indicate nel progetto di Bilancio approvato dal Cda della medesima società in data 14/02/2020 e che ha formato base per la redazione del documento in esame.

Montepulciano 11/03/2020

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Ilari



