

COMUNE DI PORTOFERRAIO

Provincia di LIVORNO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Angelo Bachi



Comune di PORTOFERRAIO (LI)

L'Organo di Revisione

Verbale n. 04 del 20.02.2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

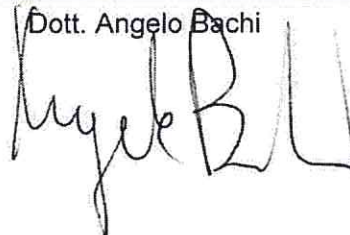
Visto:

- 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*";

Redige

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione C.C. n. 2018/14 ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato anno 2016" relativa al bilancio consolidato 2016 del Comune di Portoferraio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Angelo Bachi


INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione unico nella persona del Dott. Angelo Bachi,

premess

- che con deliberazione consiliare n. 49 del 27/07/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, mancante della parte relativa allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico, essendosi avvalsi dell'opportunità di rinviare l'approvazione della contabilità economico-patrimoniale al 31.07.2017 così come previsto dalla normativa a seguito di un emendamento dal DL n. 50/2017 che stabilisce per il solo anno 2017 tale maggior termine in deroga all'art. 141 del Tuel per i Consigli Comunali che non abbiano approvato il rendiconto 2016 nei termini di legge del 30.04.2017,
- che questo Organo di revisione con relazione approvata con verbale n. 24 del 12/07/2017 ha espresso parere alla proposta di deliberazione sopra richiamata al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, mancante della parte relativa allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico,
- che con deliberazione n. 29 del 15.02.2018 la Giunta Comunale approva il rendiconto della Gestione 2016 del Comune di Portoferraio per la parte relativa allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico;
- che l'Ente ha predisposto la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.2018/13 ad oggetto "Rendiconto della gestione anno 2016 – approvazione stato patrimoniale e conto economico", sulla quale il sottoscritto revisore unico ha espresso il proprio parere in data 20.02.2018;

a tal proposito, ricordato che

poiché il termine di legge previsto non è stato rispettato, il sottoscritto organo di revisione ha segnalato tale inadempimento (congiuntamente ad altri) con nota inviata via pec in data 04/09/2017 al Presidente del Consiglio Comunale, alla Prefettura di Livorno, alla Procura della Corte dei Conti della Toscana, alla Corte dei Conti – Sez. regionale di controllo per la Toscana oltre che al responsabile dei Servizi Finanziari e al Segretario Comunale.

vista

- la deliberazione di Giunta Comunale N. 30 del 15/02/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 2018/14 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;

- b) Stato Patrimoniale;
- c) Nota Integrativa;
- il parere favorevole di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi entrambi dal dott. Mauro Parigi in data 20.02.2018

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;

riporta

AREA DI CONSOLIDAMENTO

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 263 del 21/12/2017 così come integrata dalla deliberazione della G.C. n. 3 del 16.01.2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato.

Gli elenchi sono di seguito riportati:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

| denominazione - ragione sociale | tipologia di soggetto | quota partec. | modalità di partecip. |
|---------------------------------|---|---------------|-----------------------|
| Acquedotto del Fiora | Società per Azioni | 1,14% | Diretta |
| IDEA SRL | SOCIETA' CONTROLLATA | 60,32% | DIRETTA |
| COSIMO DE'MEDICI | SOCIETA' CONTROLLATA | 100% | DIRETTA |
| CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA | SOCIETA' PARTECIPATA | 4,92% | DIRETTA |
| FIDITOSCANA SPA | SOCIETA' PARTECIPATA | 0,002% | DIRETTA |
| GAL ETRURIA | SOCIETA' PARTECIPATA | 4,025 | DIRETTA |
| RETI AMBIENTE SPA | SOCIETA' PARTECIPATA | 3,45% | DIRETTA |
| ELBA SERVIZI AMBIENTALI SPA | SOC. A CONTROLLO INDIRETTO (100% C.S. DI RETI AMBIENTE SPA) | 3,45% | INDIRETTA |
| AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SPA | SOCIETA' PARTECIPATA | 0,97% | DIRETTA |

| | | | |
|-----------------|----------------------|-------|---------|
| ALA TOSCANA SPA | SOCIETA' PARTECIPATA | 0,27% | DIRETTA |
|-----------------|----------------------|-------|---------|

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31.12.2016

| denominazione - ragione sociale | tipo contabilità | quota partec. | modalità di partecip. |
|---------------------------------|------------------|---------------|-----------------------|
| CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA | civilistica | 4,92% | Diretta |
| RETI AMBIENTE SPA | civilistica | 3,45% | Diretta |
| ELBA SERVIZI AMBIENTALI SPA | civilistica | 3,45% | INDIRETTA |

verifica che

l'individuazione dell'area di consolidamento **non risulta conforme** ai principi contenuti nel D.Lgs. n. 118/2011:

ai sensi di quanto disposto dall'allegato 4\4 al D.Lgs. 118/2011 infatti **la società Reti Ambiente Spa, trattandosi di società a totale partecipazione pubblica non affidataria diretta nel 2016 di alcun servizio pubblico locale non rientra nell'area di consolidamento**; di conseguenza non rientra nell'area di consolidamento neppure la partecipata indiretta attraverso la Reti Ambiente spa, Elba servizi ambientali spa;
Sono state invece escluse correttamente dal consolidamento in quanto irrilevanti le partecipazioni inferiori al 1% del capitale della società partecipata, L'Azienda Servizi Ambientali Spa (0,97%), la Ala Toscana Spa (0,27%), e la Fiditoscana Spa (0,002%);
Per quanto riguarda le società L'Idea srl, la Cosimo de' Medici srl e GAL Etruria società consortile Srl, queste sono state escluse per irrilevanza dei dati di bilancio (totale attivo, patrimonio netto, ricavi caratteristici) rispetto a quelli dell'Ente (inferiori al 10%). A questo proposito il sottoscritto revisore **segnala quanto segue:**

- le deliberazioni della G.C. sopra richiamate che individuano il GAP, nell'indicare l'irrilevanza dei dati di bilancio delle società L'Idea srl, la Cosimo de' Medici srl e GAL Etruria società consortile Srl non indicano come sarebbe stato opportuno i dati di bilancio relativi al conteggio che determinano l'irrilevanza stessa;
- che ai sensi di quanto disposto dall'allegato 4\4 al D.Lgs. 118/2011 " al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate", la partecipazione nella società Idea Srl (60,32%) e la partecipazione di controllo nella società Cosimo de' Medici srl, data l'importanza strategica che rivestono per l'Ente e visti i numeri di fatturato che esprimono rispetto all'Ente stesso, ca. il 5% per la prima, ca. l'8% per la seconda, sono tali da

poter essere opportunamente considerati "significativi" nel Bilancio Consolidato dell'Ente;

METODO DI CONSOLIDAMENTO

Il metodo di consolidamento seguito è quello proporzionale in cui gli elementi economici-patrimoniali vengono iscritte nel Conto Economico e Stato Patrimoniale per un valore pari alla percentuale della quota di partecipazione detenuta dall'Ente Capogruppo:

| denominazione - ragione sociale | METODO CONSOLIDAMENTO |
|---------------------------------|--|
| CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA | proporzionale |
| RETI AMBIENTE SPA | proporzionale |
| ELBA SERVIZI AMBIENTALI SPA | Proporzionale attraverso Reti Ambiente |

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico si chiude con un risultato positivo della gestione operativa pari a € 3.229.767,07, incrementato di € 213.513,12 rispetto al risultato operativo della gestione operativa del solo Ente, e con un risultato positivo della gestione complessiva di € 3.722.497,27, in cui i proventi straordinari provenienti totalmente dall'Ente ammontano ad € 213.199,28.

| VOCI | Conto Economico Consolidato |
|--|-----------------------------|
| Componenti Positivi della gestione | 21.655.149,98 |
| Componenti Negativi della gestione | 18.425.382,92 |
| Risultato della gestione operativa | 3.229.767,07 |
| Proventi e oneri finanziari | -149.859,18 |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | 1.314.489,33 |
| Proventi e oneri straordinari | 433.134,09 |
| Imposte sul reddito | -238.766,07 |
| Risultato di esercizio | 3.722.497,27 |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Lo Stato Patrimoniale consolidato al 31/12/2016 è il seguente:

| VOCI | Bilancio consolidato |
|---------------------------------------|----------------------|
| Crediti vs stato ed altre amm.pp. (A) | |
| Immobilizzazioni immateriali | 5.414.840,67 |

| | |
|--|----------------------|
| Immobilizzazioni materiali | 43.332.953,29 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1554.297,22 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 50.302.091,17 |
| Rimanenze | 57.131,28 |
| Crediti | 14.024.862,35 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 4.155.292,67 |
| Attivo circolante (C) | 18.227.441,36 |
| Ratei e risconti attivi (D) | 106.584,84 |
| Totale attivo (A) + (B) + (C) + (D) | 68.636.117,38 |
| Patrimonio netto (a) | 37.655.287,00 |
| Fondo per rischi e oneri | 185.803,15 |
| TFR | 242.539,46 |
| Debiti | 18.620.150,50 |
| Ratei e risconti passivi | 11.932.337,27 |
| Totale passivo | 68.636.117,38 |

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa illustra i seguenti contenuti previsti dalla normativa:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Portoferraio;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- **il mancato rispetto della scadenza del 30.09.2017 per l'approvazione del bilancio consolidato;**
- **per l'area di consolidamento, si rinvia alle osservazione e segnalazioni precedentemente espresse;**
- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Portoferraio è stato redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata



comprensiva della Nota Integrativa contiene nel complesso le informazioni richieste dalla legge;

- 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);

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione,

- **verificato** che la proposta di deliberazione in oggetto relativa al bilancio consolidato 2016 dovrà essere preceduta dall'approvazione da parte del Consiglio Comunale della proposta di deliberazione n. 2018/13 avente ad oggetto "Rendiconto della gestione 2016 – Approvazione Stato Patrimoniale e Conto Economico",

per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000,

- **rileva** che la società **Reti Ambiente Spa** (e la società partecipata indirettamente Elba Servizi Ambientali Spa) **non può far parte dell'area di consolidamento** ai sensi di quanto stabilito dal principio di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 per l'anno 2016. Viceversa nella determinazione dell'area di consolidamento sono state escluse alcune delle società, Cosimo de' Medici srl e Idea srl, che sarebbe stato opportuno includere ai sensi del principio di significatività per il bilancio consolidato dell'ente, espresso dal principio contabile di cui al D.Lgs. 118/2011;
- **attesta** che il bilancio consolidato 2016 è stato redatto su un'area di consolidamento non corretta, seppure osservando le tecniche di consolidamento previste,

RACCOMANDA

l'Ente di predisporre senza indugio le condizioni organizzative degli Uffici, in particolare i Servizi Finanziari, al fine di evitare il ripetersi di ritardi e difficoltà nell'effettuare adempimenti obbligatori e fondamentali per l'Ente,

RINVIA



al Segretario Comunale l'accertamento di eventuali responsabilità per il mancato rispetto della scadenza dell'approvazione del Bilancio consolidato entro il 30.09.2017.

Data, 20.02.2018

L'Organo di Revisione

Dott. Angelo Bachi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Angelo Bachi', written over the printed name.