

Comune di Portoferraio



Comune di Portoferraio
BILANCIO CONSOLIDATO 2018

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa del fenomeno di esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti, che può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso di attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. 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.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

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".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Portoferraio parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 201 del 09.10.2019 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2018. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493	VIALE IPPOLITO NIEVO, 59/61 - 57100 LIVORNO - CAP. SOC. 6.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	4,92	4,92	4,92
RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II, 2 - 56125 PISA - CAP. SOC. 21.537.393	SOCIETA' PARTECIPATA	3,45	3,45	3,45
COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	CALATA MAZZINI, 37 - 57037 PORTOFERRAIO - CAP. SOC. 30.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00	100,00	100,00
IDEA S.R.L. CF. 01801780493	VIALE ELBA, 149 - 57037 PORTOFERRAIO - CAP. SOC. 401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	60,32	60,32	60,32

Elenco 2 Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento	Spesa Personale Complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate	% Ricavi Comune su Ricavi Propri
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493	VIALE IPPOLITO NIEVO, 59/61 - 57100 LIVORNO - CAP. SOC. 6.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	4,92	4,92	4,92000	PROPORZIONALE	2.379.111	0	0,00170
RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II, 2 - 56125 PISA - CAP. SOC. 21.537.393	SOCIETA' PARTECIPATA	3,45	3,45	3,45000	PROPORZIONALE	0	0	0,00000
COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	CALATA MAZZINI, 37 - 57037 PORTOFERRAIO - CAP. SOC. 30.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,	100,00	100,00000	INTEGRALE	1.023.879	0	32,36810
IDEA S.R.L. CF. 01801780493	VIALE ELBA, 149 - 57037 PORTOFERRAIO - CAP. SOC. 401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	60,32	60,32	60,32000	INTEGRALE	38.250	0	7,34170

Esclusioni dal perimetro

Non vi sono società partecipate escluse dal Perimetro.

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2018 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

Il risultato economico del Gruppo Comune di Portoferraio

Il bilancio consolidato del Comune di Portoferraio si chiude con un risultato economico negativo (perdita consolidata) di € (2.424.140,00). La perdita consolidata scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Portoferraio:

Conto Economico	Comune	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Valore della produzione	16.318.344	2.318.101	18.636.445	20.393.090	-1.756.645
Costi della produzione	16.100.661	3.008.720	19.109.381	29.417.589	-10.308.208
Risultato della gestione operativa	217.683	-690.619	-472.936	-9.024.499	8.551.563
Proventi e oneri finanziari	-93.328	-51.676	-145.004	-225.612	80.608
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	110.158	-110.158
Proventi e oneri straordinari	-1.584.142	0	-1.584.142	464.697	-2.048.839
Imposte	143.075	78.983	222.058	224.927	-2.869
Risultato di esercizio	-1.602.862	-821.278	-2.424.140	-8.900.184	6.476.044

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Comune di Portoferraio

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Proventi da tributi	63,82%	11.893.190	13.346.862	-1.453.672
Proventi da fondi perequativi	0,94%	174.773	120.045	54.728
Proventi da trasferimenti e contributi	7,77%	1.447.222	2.131.784	-684.562
Proventi da trasferimenti correnti	4,91%	915.344	782.011	133.333
Quota annuale di contributi agli investimenti	2,85%	531.878	1.317.878	-786.000
Contributi agli investimenti	0,00%	0	31.895	-31.895
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	21,75%	4.052.521	3.967.814	84.707
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,55%	1.034.879	3.527.221	-2.492.342
Ricavi della vendita di beni	0,00%	0	0	0
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16,19%	3.017.642	440.594	2.577.048
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	238	2.198	-1.960
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	5,73%	1.068.501	824.386	244.115
Totale della Macro-classe A	100,00%	18.636.445	20.393.090	-1.756.645

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,86%	165.285	237.117	-71.832
Prestazioni di servizi	48,93%	9.350.739	14.566.236	-5.215.497
Utilizzo beni di terzi	0,66%	125.774	149.686	-23.912
Trasferimenti e contributi	4,48%	856.512	1.556.114	-699.602
Personale	18,07%	3.453.576	3.490.488	-36.912
Ammortamenti e svalutazioni	20,84%	3.981.491	8.625.717	-4.644.226
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,02%	3.070	-8.373	11.443
Accantonamenti per rischi	0,42%	81.069	0	81.069
Altri accantonamenti	0,19%	36.719	36.719	0
Oneri diversi di gestione	5,52%	1.055.146	763.886	291.260
Totale della Macro-classe B	100,00%	19.109.381	29.417.589	-10.308.208

Comune di Portoferraio

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Proventi da partecipazioni	9,25%	11.150	7.126	4.024
Altri proventi finanziari	90,75%	109.431	61.833	47.598
Totale proventi finanziari	100,00%	120.581	68.959	51.622
Interessi passivi	66,89%	177.657	268.065	-90.408
Altri oneri finanziari	-60,64%	87.928	26.507	61.421
Totale oneri finanziari	6,25%	265.585	294.572	-28.987
Totale della macro-classe C		-145.004	-225.612	80.608

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0	138.134	-138.134
Svalutazioni	0,00%	0	27.976	-27.976
Totale della macro-classe D		0	110.158	-110.158

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Proventi da permessi di costruire	26,62%	207.052	1.629.483	-1.422.431
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	51,08%	397.343	91.887	305.456
Plusvalenze patrimoniali	22,30%	173.421	101.094	72.327
Altri proventi straordinari	0,00%	0	14.701	-14.701
Totale proventi straordinari	26,62%	777.816	1.837.164	-1.059.348
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	5.410	-5.410
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,56%	2.351.617	290.948	2.060.669
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	781.789	-781.789
Altri oneri straordinari	0,44%	10.341	294.321	-283.980
Totale oneri straordinari	100,00%	2.361.958	1.372.468	989.490
Totale della Macro-classe E		-1.584.142	464.697	-2.048.839

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2018

Comune di Portoferraio

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Portoferraio e gli organismi del perimetro di consolidamento 2018 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Portoferraio e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Comune	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	120.348	243.592	1	363.940	357.782	6.158
Immobilizzazioni Materiali	39.834.518	5.969.517	72	45.804.035	46.205.626	-401.591
Immobilizzazioni Finanziarie	3.105.408	-1.620.462	2	1.484.946	1.026.273	458.673
Totale Immobilizzazioni	43.060.274	4.592.647	75	47.652.921	47.589.681	63.240
Rimanenze	0	9.796	0	9.796	12.866	-3.070
Crediti	9.216.228	2.336.290	18	11.552.518	13.833.767	-2.281.249
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	4.039.560	165.221	7	4.204.781	3.192.249	1.012.532
Totale Attivo Circolante	13.255.788	2.511.307	25	15.767.095	17.038.882	-1.271.787
Totale Ratei e Risconti Attivi	42.181	35.423	0	77.604	92.319	-14.715
TOTALE DELL'ATTIVO	56.358.243	7.139.377	100	63.497.620	64.720.882	-1.223.262
Patrimonio Netto	31.658.860	-361.905	49	31.296.955	30.686.049	610.906
di cui riserva di consolidamento	0	459.373	1	459.373	0	459.373
Fondi per Rischi e Oneri	2.325.918	614.811	5	2.940.729	2.682.804	257.925
TFR	0	291.973	0	291.973	285.418	6.555
Debiti	11.924.678	6.076.342	28	18.001.020	19.722.915	-1.721.895
Ratei e Risconti Passivi	10.448.787	518.156	17	10.966.943	11.343.696	-376.753
TOTALE DEL PASSIVO	56.358.243	7.139.377	100	63.497.620	64.720.882	-1.223.262

Il patrimonio netto riferibile alla Capogruppo presenta una diminuzione per un importo di - **361.905** dato da:
 * variazione del risultato di esercizio: - 821.278
 * totale variazioni delle riserve di consolidamento: 459.373

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Si riporta come fatto di rilievo la pendenza tuttora in corso tra il Comune e la società controllata Cosimo de' Medici S.r.l., presso il Tribunale di Livorno. Il contenzioso riguarda crediti per € 508.800,43 vantati dalla società nei confronti del Comune e dal Comune non interamente riconosciuti. Tale pendenza, unitamente ad altre problematiche relative alla mancata conciliazione dei saldi tra il Comune di Portoferraio e la Cosimo de' Medici S.r.l. ha causato di fatto la mancata approvazione del bilancio di Cosimo a tutt'oggi.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica Comune di Portoferraio*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Portoferraio*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con
specificazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Portoferraio è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2018. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Portoferraio

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Portoferraio ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 201 del 09.10.2019 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo) con le comunicazioni di seguito riportate:

Casalp S.p.A. con note prot. n. 25.979 del 04.10.2019, prot. n. 27.950 del 28.10.2019, prot. n. 847 del 14.01.2019;

Cosimo De' Medici S.r.l. con mail del Dirigente area 2 del 03.03.2020;

I.d.E.A. s.r.l. con nota prot. n. 25964 del 04.10.2019;

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno, quindi, trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Portoferraio

Comune di Portoferraio

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta n. 201 del 09.10.2019 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento	Spesa Personale Complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate	% Ricavi Comune su Ricavi Propri
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493	VIALE IPPOLITO NIEVO, 59/61 - 57100 LIVORNO - CAP. SOC. 6.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	4,92000	4,92000	4,92	PROPORZIONALE	2.379.111	0	0,00170
RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II, 2 - 56125 PISA - CAP. SOC. 21.537.393	SOCIETA' PARTECIPATA	3,45000	3,45000	3,45	PROPORZIONALE	0	0	0,00000
COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	CALATA MAZZINI, 37 - 57037 PORTOFERRAIO - CAP. SOC. 30.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000	100,00000	100,00	INTEGRALE	1.023.879	0	32,36810
IDEA S.R.L. CF. 01801780493	VIALE ELBA, 149 - 57037 PORTOFERRAIO - CAP. SOC. 401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	60,32000	100,00000	60,32	INTEGRALE	38.250	0	7,34170

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

SOCIETA PARTECIPATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
IdEA s.r.l.	<i>01 Servizi istituzionali, generali e di gestione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
Cosimo De' Medici s.r.l.	<i>05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero 07 Turismo</i>
Casa Livorno e Provincia s.p.a.	<i>08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
Reti Ambiente s.p.a.	<i>09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>

Si allega l'elenco delle missioni:

MISSIONE	01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
MISSIONE	02	<i>Giustizia</i>
MISSIONE	03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
MISSIONE	04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
MISSIONE	05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturaliⁱ</i>
MISSIONE	06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
MISSIONE	07	<i>Turismo</i>
MISSIONE	08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
MISSIONE	09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
MISSIONE	10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
MISSIONE	11	<i>Soccorso civile</i>
MISSIONE	12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
MISSIONE	13	<i>Tutela della salute</i>
MISSIONE	14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>

MISSIONE	15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
MISSIONE	16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
MISSIONE	17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
MISSIONE	18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
MISSIONE	19	<i>Relazioni internazionali</i>
MISSIONE	20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
MISSIONE	50	<i>Debito pubblico</i>
MISSIONE	60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
MISSIONE	99	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che

sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2018 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2018 all'interno del Gruppo Comune di Portoferraio, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

5. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta.

È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Portoferraio, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Comune di Portoferraio

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € **459.373** e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	Tipologia e Numero
Riserva	-	13.296,00	DA: COMUNE... SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi - CANONE CONCESSORIO CASALP NON REGISTRATO DAL COMUNE	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 3
Riserva	391,00	-	DA: COMUNE... SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - FATTURE CORRISPETTIVI TECNICI CASALP NON REGISTRATE DAL COMUNE	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 5
Riserva	5.166,00	-	DA: COMUNE... CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - CANONE CONCESSORIO NON REGISTRATO	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 7
Riserva	2,00	-	DA: COMUNE... CE.B.10 - Prestazioni di servizi - NOTA D'ACCREDITO NON REGISTRATA DAL COMUNE	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 9
Riserva	-	10,00	DA: COMUNE... CE.B.10 - Prestazioni di servizi - COMPENSI NON REGISTRATI DAL COMUNE	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 11
Riserva	-	49,00	DA: CASA LIVORNO E PROVINCIA... CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - RUOLO TARI NON REGISTRATO DA CASALP	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN) - N. 13
Riserva	276.232,00	-	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L.... SPA.CII.2.d_E12 - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 21
Riserva	-	16.909,00	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L.... SPA.CII.2.d_E12 - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 21
Riserva	-	598.959,00	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L.... CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 22
Riserva	355.554,00	-	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L.... CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 22
Riserva	10.000,00	-	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L.... CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 22
Riserva	-	40.704,00	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L.... CE.C.20 - Altri proventi finanziari	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 23
Riserva	669.974,00	-	DA: COMUNE... Annullamento partecipazione IDEA S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) - N. 24
Riserva	799.325,00	-	DA: COMUNE... Annullamento partecipazione CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) - N. 25
Riserva	748.890,00	-	DA: COMUNE... Annullamento partecipazione RETIAMBIENTE S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) - N. 26

Comune di Portoferraio

Riserva	141.585,00	-	DA: COMUNE... Annullamento partecipazione COSIMO DE' MEDICI S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) - N. 27
Riserva	-	401.400,00	DA: IDEA S.R.L.... Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 28
Riserva	-	709.300,00	DA: IDEA S.R.L.... Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 28
Riserva	-	295.200,00	DA: CASA LIVORNO E PROVINCIA... Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 29
Riserva	-	500.190,00	DA: CASA LIVORNO E PROVINCIA... Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 29
Riserva	-	743.040,00	DA: RETIAMBIENTE S.P.A.... Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 30
Riserva	-	5.850,00	DA: RETIAMBIENTE S.P.A.... Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 30
Riserva	-	30.000,00	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L.... Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 31
Riserva	-	111.585,00	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L.... Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 31
Riserva	459.373,00	-	DA: COMUNE... Chiusura bilancio da RC a Ris. economico esercizi precedenti.	CHIUSURA (AUT) - N. 32

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non sono presenti crediti e debiti con durata residua superiore a cinque anni.

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Si riportano le informazioni relative ai debiti assistiti da garanzie reali su beni:

Per quanto riguarda la partecipata **Casalp** i debiti assistiti da garanzie reali ammontano ad Euro 2.063.989 e sono così dettagliati:

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

- Mutuo con Banca Cras e relativo all'atto stipulato con la Banca di Cras, con sede in Sovicille;
- Mutuo con Banca Crv e relativo all'atto stipulato con Banca Cassa di Risparmio di Volterra, con sede in Volterra;
- Mutuo con Banca di Credito cooperativo di Castagneto Carducci, con sede in Castagneto;

Comune di Portoferraio

tutti autorizzati dal Consiglio di amministrazione della Società con delibera n. 9 del 19/03/2012

Le garanzie sono le seguenti:

Mutuo fondiario immobile di Via Galilei n. 11 in Livorno per €.750.000:

Mutuo fondiario immobile di Via Landi n. 30 in Piombino per €. 398.000

Mutuo fondiario immobile di Via Valico a Pisa in Collesalveti e Via Fratelli Bandiera in Livorno per complessivi €. 2.500.000.

Per quanto riguarda la controllata **Idea** i debiti assistiti da garanzie reali ammontano ad Euro 2.938.166:

Con riferimento al punto n. 6 dell'art. 2427 del C.C. si segnala che il mutuo è assistito da garanzie reali su beni sociali.

In dettaglio si tratta di:

ipoteca sull'allora diritto temporaneo di superficie (ora in proprietà) della quota pari a 6/8 dell'area

posta in Porto Azzurro sulla quale insiste l'impianto di selezione e trattamento rifiuti di Buraccio;

ipoteca sul complesso impiantistico di Buraccio insistente sull'area di cui al punto precedente;

ipoteca sul capannone di proprietà ad uso deposito automezzi, officina e locali dipendenti posto

in Portoferraio loc. Casaccia;

privilegio speciale iscritto su impianti e macchinari facenti parte della linea di selezione/trattamento dell'impianto di Buraccio.

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono i dettagli nelle pagine seguenti:

Comune di Portoferraio

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493	RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	IDEA S.R.L. CF. 01801780493	TOTALE
Ratei attivi						0
Altri			129			129
costi anticipati						0
interessi su mutui						0
Tot Ratei attivi	0	0	129	0	0	129
Risconti attivi						0
Assicurazioni	20.238	5.978		15.159		41.375
Canoni di locazione	17.320					17.320
Altri	4.623	328			13.829	18.780
Tot Risconti attivi	42.181	6.306	0	15.159	13.829	77.475
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	42.181	6.306	129	15.159	13.829	77.604

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493	RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	IDEA S.R.L. CF. 01801780493	TOTALE
Ratei passivi						0
Altri	167.524					167.524
Bancari						0
Salario accessorio				97.424	1.520	98.944
Tot Ratei passivi	167.524	0	0	97.424	1.520	266.468
Risconti passivi						0
Contributo c/impianti						0
Contributi agli investimenti	9.491.566				320.286	9.811.852
Altri	789.697			98.926		888.623
Tot Risconti passivi	10.281.263	0	0	98.926	320.286	10.700.475
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	10.448.787	0	0	196.350	321.806	10.966.943

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493	RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	IDEA S.R.L. CF. 01801780493	TOTALE
acc.to per rischi potenziali	70.607	10.462				81.069
rischi su crediti						0

Comune di Portoferraio

...						0
						0
Tot Accant. rischi	70.607	10.462	0	0	0	81.069
accantonamento sanzioni CDS RV2015						0
manutenzioni						0
Altri					36.719	36.719
Tot Altri accantonamenti	0	0	0	0	36.719	36.719
TOTALE	70.607	10.462	0	0	36.719	117.788

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493	RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	IDEA S.R.L. CF. 01801780493	TOTALE
Interessi su prestiti obbligazionari						0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti						0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)						0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi						0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	177.657	3.711		11.756	65.905	259.029
Interessi su debiti verso controllanti						0
Interessi su debiti verso controllate						0
Interessi su debiti verso partecipate						0

Comune di Portoferraio

Interessi su debiti verso altri soggetti						0
Interessi su debiti verso fornitori		2.065				2.065
Altri				4.378	113	4.491
totale	177.657	5.776	0	16.134	66.018	265.585

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella seguente:

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493	RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	IDEA S.R.L. CF. 01801780493	TOTALE
Proventi straordinari						0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	397.343					397.343
Permessi di Costruire	207.052					207.052
Plusvalenze patrimoniali	173.421					173.421
Proventi relativi a precedenti esercizi						0
Altri						0

Comune di Portoferraio

<i>totale proventi</i>	777.816	0	0	0	0	777.816
Oneri straordinari						0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.351.617					2.351.617
Oneri relativi a precedenti esercizi						0
Minusvalenze patrimoniali						0
Altri	10.341					10.341
<i>totale oneri</i>	2.361.958	0	0	0	0	2.361.958
TOTALE	-1.584.142	0	0	0	0	-1.584.142

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di Consiglio Comunale n. 25 in data 28.05.2018

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Compensi cariche sociali	CAPOGRUPPO	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493	RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	IDEA S.R.L. CF. 01801780493	TOTALE
Amministratori	140.535,68	53.477	0	62.950	19.296	276.258,68
Sindaci	8.643,48	36.746	12.000	11.096	6.240	74.725,48
TOTALE	149.179,16	90.223	12.000	74.046,00	25.536	350.984,16

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Portoferraio e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto	Dare	Avere	Descrizione	Numero
SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	13.296,00	-	PRE-CONSOLIDAMENTO - CANONE CONCESSORIO CASALP NON REGISTRATO DAL COMUNE	N. 3
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	-	13.296,00	Da: CAPOGRUPPO A: CAPOGRUPPO	N. 3
SPP.D.5.d_E12 - Altri debiti altri entro 12 mesi	13.296,00	-	Da: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 4
SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	13.296,00	Da: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 4
SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi	-	391,00	PRE-CONSOLIDAMENTO - FATTURE CORRISPETTIVI TECNICI CASALP NON REGISTRATE DAL COMUNE	N. 5
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	391,00	-	Da: CAPOGRUPPO A: CAPOGRUPPO	N. 5
SPA.CII.4.c_E12 - Altri crediti altri entro 12 mesi	-	391,00	Da: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 6
SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi	391,00	-	Da: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 6
CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	5.166,00	PRE-CONSOLIDAMENTO - CANONE CONCESSORIO NON REGISTRATO	N. 7
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	5.166,00	-	Da: CAPOGRUPPO A: CAPOGRUPPO	N. 7
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	-	5.166,00	Da: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 8
CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.166,00	-	Da: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 8
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	-	2,00	PRE-CONSOLIDAMENTO - NOTA D'ACCREDITO NON REGISTRATA DAL COMUNE	N. 9
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	2,00	-	Da: CAPOGRUPPO A: CAPOGRUPPO	N. 9
CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	2,00	Da: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 10
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	2,00	-	Da: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 10
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	10,00	-	PRE-CONSOLIDAMENTO - COMPENSI NON REGISTRATI DAL COMUNE	N. 11
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	-	10,00	Da: CAPOGRUPPO A: CAPOGRUPPO	N. 11
CE.A.8 - Altri ricavi e proventi diversi	10,00	-	Da: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 12
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	-	10,00	Da: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 12
CE.B.18 - Oneri diversi di gestione	49,00	-	PRE-CONSOLIDAMENTO - RUOLO TARI NON REGISTRATO DA CASALP	N. 13
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	-	49,00	Da: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. A: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	N. 13
CE.B.18 - Oneri diversi di gestione	-	49,00	Da: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 14
CE.A.1 - Proventi da tributi	49,00	-	Da: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 14

Comune di Portoferraio

CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	35.000,00	-	Da: IDEA S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 15
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	-	35.000,00	Da: IDEA S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 15
CE.B.18 - Oneri diversi di gestione	-	6.614,00	Da: IDEA S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 16
CE.A.1 - Proventi da tributi	6.614,00	-	Da: IDEA S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 16
SPP.D.5.a_E12 - Altri debiti tributari entro 12 mesi	24.894,00	-	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 17
SPA.CII.1.b_E12 - Altri crediti da tributi entro 12 mesi	-	24.894,00	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 17
SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi	47.271,00	-	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 18
SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	47.271,00	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 18
CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi	-	47.271,00	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 19
CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	47.271,00	-	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 19
CE.B.18 - Oneri diversi di gestione	-	24.894,00	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 20
CE.A.1 - Proventi da tributi	24.894,00	-	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 20
SPA.CII.2.d_E12 - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti entro 12 mesi	-	276.232,00	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 21
SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi	16.909,00	-	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 21
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	259.323,00	-	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 21
CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	598.959,00	-	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 22
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	-	355.554,00	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 22
CE.B.12.a - Trasferimenti correnti	-	10.000,00	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 22
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	-	233.405,00	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 22
CE.C.20 - Altri proventi finanziari	40.704,00	-	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 23
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	-	40.704,00	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 23
CE.C.21.b - Altri oneri finanziari	-	-	Da: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 23