

Comune di Portoferraio

Provincia di Livorno

*Relazione dell'Organo di revisione sulla
Proposta di bilancio consolidato
del Gruppo Amministrazione Pubblica
per l'esercizio 2017*

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

Verbale n. 8 del 22 maggio 2019

Comune di Portoferraio (Li)

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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 per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Portoferraio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico


Il Revisore Unico,

Visti

- l'art. 147-*quater*, del Dlgs. n. 267/00 ("Tuel");
- l'art. 151, comma 8, del Tuel;
- l'art. 233-*bis*, del Tuel;
- gli artt. da 11-*bis* a 11-*quinquies*, del Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile Oic n. 17 – Il bilancio consolidato;
- gli artt. 25-43, del Dlgs. n. 127/91;
- l'art. 239, comma 1, lett. d-*bis*), del Tuel;
- la Proposta di deliberazione concernente il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica

premesso che

- ai sensi dell'art. 11-*bis*, comma 2, del Dlgs. n. 118/11, il bilancio consolidato è composto dal Conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dalla relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa;
- ai sensi dell'art. 233-*bis*, del Tuel, il bilancio consolidato è redatto secondo le disposizioni di cui al Dlgs. n. 118/11, utilizzando lo schema previsto dall'Allegato n. 11, al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/11, specifica le modalità di redazione del bilancio consolidato e, al punto 6), di detto 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)*";
- con Delibera Giunta Comunale n. 12 del 25/01/2019 il Comune di Portoferraio ha approvato l'Elenco degli Enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica (in seguito Gap) e l'Elenco degli Enti rientranti nell'area di consolidamento;
- con Delibera di Giunta Comunale n. 85 del 10.05.2019 l'Ente ha approvato gli schemi di bilancio consolidato completo di:
 - a) Conto Economico;

- b) Stato Patrimoniale;
- c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
- visto il Parere favorevole del Responsabile dell'Ufficio finanziario dell'Ente sulla regolarità tecnica e contabile della proposta di deliberazione in oggetto;

tenuto conto che

l'Organo di revisione economico-finanziaria ha effettuato controlli in relazione a:

- Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (suddivisi tra enti strumentali, organismi strumentali e società)

L'elenco degli Enti rientranti nel Gap del Comune di Portoferraio, approvato con Delibera Giunta Comunale n. 12 del 25/01/2019, è il seguente:

- IdEA Srl, Società controllata al 60,32%;
- Cosimo De' Medici Società controllata al 100%;
- Casa Livorno e Provincia Spa, Società partecipata al 4,92%;
- Reti Ambienti Spa, Società partecipata al 3,45%;

Dai controlli effettuati, l'Organo di revisione ha ritenuto che l'individuazione degli Enti ricompresi nel Gap è coerente con quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3, del Dlgs. n. 118/11¹.

- Composizione dell'area di consolidamento

Il Paragrafo 3.1, del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11, definisce le seguenti cause di esclusione dall'area di consolidamento di un Ente rientrante nel Gap:

- 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.

Il Principio contabile n. 4/4 riconosce all'Ente la possibilità di escludere dall'area di consolidamento un Ente il cui bilancio presenta un'incidenza inferiore al 10% (ridotta al 5% per le Regioni) rispetto al bilancio dell'Ente capogruppo, con riferimento ai seguenti parametri:

- ✓ totale dell'attivo;
- ✓ patrimonio netto;

¹ L'art. 11-bis, comma 3, del Dlgs. n. 118/11, dispone che "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 IP".

✓ totale dei ricavi caratteristici.

L'Ente capogruppo può considerare come non irrilevanti, e quindi provvedere al loro consolidamento, i soggetti che presentano percentuali inferiori rispetto a quelle sopra citate, qualora lo ritenga opportuno al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato.

Sono considerate comunque irrilevanti, quindi escluse obbligatoriamente dall'area di consolidamento, le quote di partecipazioni inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in termini ragionevoli e senza spese sproporzionate. Dette cause di esclusione sono residuali in quanto limitate ai casi aventi natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, a decorrere dall'esercizio 2017, non possono in alcun modo essere considerati irrilevanti 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.

L'elenco degli Enti ricompresi nell'area di consolidamento del Comune Portoferraio, approvato con Delibera Giunta Comunale n. 12 del 25.01.2019, è il seguente:

1. Comune di Portoferraio
2. IdEA Srl, *Società controllata* al 60,32%;
3. Cosimo De' Medici *Società controllata* al 100%;
4. Casa Livorno e Provincia Spa, *Società partecipata* al 4,92%;
5. Reti Ambienti Spa, *Società partecipata* al 3,45%;

Metodi di consolidamento adottati

Il Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11, dispone che le partecipazioni in Enti strumentali controllati e in società controllate devono essere consolidate con il cd. "metodo integrale", mentre le partecipazioni in Enti strumentali partecipati e in società partecipate devono essere consolidate con il cd. "metodo proporzionale".

Visto che il Principio n. 4/4 non prevede alcunché in merito ai passi operativi necessari per addivenire al consolidamento dei bilanci, per l'applicazione del "metodo integrale" e del "metodo proporzionale" devono essere seguite le indicazioni fornite dal Principio contabile Oic n. 17 – *Il bilancio consolidato*, sulla base del rinvio generalizzato alle disposizioni del Cc. e ai

Principi contabili Oic fatto dal Paragrafo 6, del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11.

Nello specifico, il Comune ha adottato i seguenti metodi di consolidamento:

- IdEA Srl, – *Metodo di consolidamento integrale*
- Cosimo De' Medici – *Metodo di consolidamento integrale*
- Casa Livorno e Provincia Spa, – *Metodo di consolidamento proporzionale*
- Reti Ambienti Spa, – *Metodo di consolidamento proporzionale.*

La procedura seguita dall'Ente è coerente con quanto previsto dalle disposizioni sopra riportate.

Effetto delle operazioni di elisione infragruppo

Le elisioni/eliminazioni delle operazioni infragruppo effettuate dal Comune di Portoferraio sono coerenti con le disposizioni del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11 e risultano evidenziate ed illustrate nella Relazione e nella Nota integrativa allegate. Sono evidenziate le elisioni che non influenzano il risultato consolidato, le elisioni che influenzano il risultato consolidato e le elisioni delle partecipazioni.

Riguardo alle elisioni che influenzano il risultato consolidato, esse derivano dalla mancata parificazione di alcune poste di crediti e debiti o da mancata parificazione di alcune poste di costo e ricavo. A seguito della circolarizzazione dei dati intercompany, riscontrata una incongruenza tra i dati contabili dell'Ente e i dati contabili della società partecipata, sono state effettuate le cosiddette "rettifiche di preconsolidamento" necessarie a parificare le poste contabili e poter effettuare le elisioni delle operazioni infragruppo.

Stato Patrimoniale Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	357.782,09	5.414.840,67	-5.057.058,58
Immobilizzazioni Materiali	46.205.626,39	43.332.953,29	2.872.673,10
Immobilizzazioni Finanziarie	1.026.272,81	1.554.297,22	-528.024,41
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	47.589.681,29	50.302.091,17	- 2.712.409,89
Rimanenze	12.866,00	57.131,28	-44.265,28

Crediti	13.833.767,03	14.015.017,41	-181.250,38
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	3.192.248,83	4.155.292,67	-963.043,84
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.038.881,86	18.227.441,36	- 1.188.559,50
RATEI E RISCONTI (D)	92.318,88	106.584,84	-14.265,38
TOTALE DELL'ATTIVO	64.720.882,03	68.636.117,38	-3.915.235,35
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	30.686.049,18	37.655.287,00	-6.969.237,82
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.682.803,69	185.803,15	2.497.000,54
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	285.418,13	242.539,46	42.878,67
DEBITI (D)	19.722.914,77	18.620.150,50	1.102.764,27
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	11.343.696,26	11.932.337,27	-588.641,01
TOTALE DEL PASSIVO	64.720.882,03	68.636.117,38	-3.915.235,35
CONTI D'ORDINE	0	0	0

Conto Economico Consolidato

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.393.089,89	21.655.149,98	-1.262.060,09
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	29.417.589,21	18.425.382,92	10.992.206,29
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 9.024.499,32	3.229.767,06	- 12.254.266,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-225.612,48	-149.859,18	-75.753,30
<i>Proventi finanziari</i>	68.959,11	101.805,18	-32.846,07
<i>Oneri finanziari</i>	294.571,59	251.664,35	42.907,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	110.158,02	1.314.489,53	-1.204.331,51
<i>Rivalutazioni</i>	138.133,77	1.314.633,81	-1.176.500,04
<i>Svalutazioni</i>	27.975,75	144,28	27.831,47
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	464.696,68	-433.134,09	897.830,77
<i>Proventi straordinari</i>	1.837.164,31	213.199,28	1.623.965,03
<i>Oneri straordinari</i>	1.372.467,63	646.333,37	726.134,26
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 8.675.257,10	3.961.263,33	-12.636.520,43
<i>Imposte</i>	234.927,39	238.766,07	3.838,68

RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 8.900.184,49	3.722.497,26	-12.622.681,75
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	41.130,39	534.900,07	-493.769,68

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrative illustra:

- 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 varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Portoferraio è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato n. 11 al Dlgs. n. 118/11 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al Principio contabile applicato di cui all'Allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/11, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità;
- la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, escludendo, come indicato dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/11, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune.
- per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** per la società Casa Livorno e Provincia Spa e Reti Ambiente Spa e con il metodo **integrale** per Società IdEA Srl e pe la società Cosimo De' Medici Srl in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate;
- Riguardo alle elisioni che influenzano il risultato consolidato, esse derivano dalla mancata parificazione (conciliazione) di alcune poste di crediti e debiti o da mancata parificazione di alcune poste di costo e ricavo. A seguito della circolarizzazione dei dati intercompany, riscontrata un'incongruenza tra i dati contabili dell'Ente e i dati contabili della società

partecipata, vengono effettuate le cosiddette "retifiche di preconsolidamento" necessarie a parificare le poste contabili e poter effettuare le elisioni delle operazioni infragruppo.

È auspicabile, per il futuro provvedere alla parificazione delle posizioni debitorie e creditorie e poter correttamente effettuare le elisioni delle operazioni infragruppo.

L'Organo di revisione, in considerazione di quanto sopra esposto,

esprime

parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio Comunale, della Proposta di deliberazione concernente il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Revisore Unico
