

Allegato n. 4

Comune di Portoferraio

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
1. CONSIDERAZIONI PRELIMINARI	3
1.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)	3
1.2. Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti.....	6
1.3. Metodi di consolidamento	6
1.4. Analisi preliminari alla redazione del bilancio consolidato	7
NOTA INTEGRATIVA	12
2. COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI PORTOFERRAIO	12
2.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Portoferraio	12
2.2. L'Area di consolidamento del Comune di Portoferraio	12
2.3. Metodo di consolidamento prescelto	13
2.4. Criteri di valutazione	13
2.4.1. Composizione di debiti e crediti.....	14
2.4.2. Composizione di ratei e risconti e altri accantonamenti.....	15
2.4.3. Compensi agli amministratori	16
2.4.4. Spese di personale.....	16
2.5. Elisioni intercompany	17
2.5.1. Elisioni che non influenzano il risultato consolidato	17
2.5.2. Elisioni che influenzano il risultato consolidato	17
2.5.3. Elisioni delle Partecipazioni	18
2.6. Analisi delle Società/Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Portoferraio...	18
2.6.1. IdEA Srl.....	18
2.6.2. Cosimo De' Medici Srl.....	20
2.6.3. Casa Livorno e Provincia Spa	23
2.6.4. RetiAmbiente Spa	26

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

1. CONSIDERAZIONI PRELIMINARI

1.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)

Secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, (Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/11) nella versione in vigore per il 2017, al fine di poter procedere alla predisposizione del Bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il *Gruppo amministrazione pubblica* e successivamente, sulla base di criteri che verranno indicati nei paragrafi successivi della presente relazione, gli enti, le aziende e le società che devono essere compresi nel bilancio consolidato (*Area di consolidamento*).

La definizione del *Gruppo Amministrazione Pubblica* fornita dai principi contabili richiamati fa riferimento al concetto di controllo di diritto, di fatto e contrattuale, anche nei casi in cui non sia presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate, nonché al concetto di partecipazione.

Ai sensi del richiamato Principio del bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D. Lgs. n. 118/11 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;

4. 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. 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.

5. 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.

In termini generali, si può senz'altro affermare che, ai fini dell'inclusione nel Gruppo Amministrazione Pubblica, non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

1.2. Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti

Partendo dal *Gruppo Amministrazione Pubblica*, il Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato prevede che gli Enti e le Società compresi al suo interno, possano non essere inseriti *nell'Area di consolidamento*, nei casi di:

- a) ***Irrelevanza***, 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 gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo;
 - patrimonio netto;
 - totale dei ricavi caratteristici.

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 estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (calamità naturali). Gli enti e Società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio.

1.3. Metodi di consolidamento

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di rapporto che essa ha instaurato con l'Ente Locale. Le principali metodologie di consolidamento considerate dai principi contabili internazionali sono:

- 1) consolidamento integrale;

2) consolidamento proporzionale.

Il metodo del **consolidamento integrale** prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento, vengano sommate e vengano poi elise tutte quelle operazioni che generano costi/ricavi e debiti/crediti, fra i componenti del Gruppo. Andranno inoltre eliminate le partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Qualora l'eliminazione delle partecipazioni delle controllate e il rispettivo patrimonio netto, faccia emergere una differenza tra questi due valori (differenza di consolidamento), la stessa va attribuita, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo da cui è generata. Le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, inoltre, vengono evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente "*Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi*" e "*Risultato economico di pertinenza di terzi*". La metodologia illustrata è quella che deve essere adottata nel caso in cui l'entità economica partecipata sia da considerarsi controllata.

Con il metodo del **consolidamento proporzionale** si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non viene evidenziata né la quota di "*Patrimonio Netto di pertinenza di terzi*" né la quota di "*Utile di terzi*" nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse. Anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente, e come del resto tutte le altre rettifiche di consolidamento. Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell'ipotesi di adozione del metodo integrale.

1.4. Analisi preliminari alla redazione del bilancio consolidato

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 29.08.2018 questa Amministrazione ha approvato il Rendiconto della Gestione 2017 (composto da Stato Patrimoniale e Conto Economico). Tale documento costituisce la base di partenza per la redazione del Bilancio Consolidato del Comune di Portoferraio. Di seguito si fornisce rappresentazione del documento di sintesi, elaborato sulle risultanze degli allegati approvati con la citata Delibera di Consiglio Comunale. n.44/2018.

STATO PATRINOMIALE COMUNE DI PORTOFERRAIO	VALORI 2017
Attivo fisso	43.147.428,19
Attivo circolante	14.843.872,74
Ratei e risconti	60.533,54
TOTALE ATTIVO	58.051.834,47
Mezzi propri (MP)	31.492.862,72
Fondi per rischi e oneri e Tfr	2.255.310,72
Debiti	13.490.519,98
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	10.813.141,05
TOTALE FONTI	58.051.834,47

CONTO ECONOMICO COMUNE DI PORTOFERRAIO	VALORI 2017
Componenti positivi della gestione	18.131.784,68
Componenti negativi della gestione	27.139.732,40
RISULTATO OPERATIVO	- 9.007.947,72
Saldo gestione finanziaria	- 150.447,74
Saldo gestione straordinaria	1.211.386,45
Rettifiche attività finanziarie	16.812,08
RISULTATO LORDO DI ESERCIZIO	- 7.930.196,93
Imposte	163.174,02
RISULTATO NETTO DI ESERCIZIO	- 8.093.370,95

Stato Patrimoniale Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di Portoferraio	IdEA Srl	Cosimo De' Medici Srl	Casa Livorno e Provincia Spa	Reti Ambiente Spa	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI												
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>												
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	1.177,00	-	-	1.327,11	2.504,11	2.504,11	-	2.504,11	-	-
	2 Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	517,44	-	517,44	517,44	-	517,44	-	-
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	22.926,97	-	-	-	-	22.926,97	-	-	22.926,97	-	-
	5 Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	207.583,37	-	-	-	-	207.583,37	-	-	207.583,37	-	-
	9 Altre	8.640,00	-	114.823,00	787,20	-	124.250,20	115.610,20	-	124.250,20	-	-
Totale Immobilizzazioni Immateriali		239.150,34	1.177,00	114.823,00	1.304,64	1.327,11	357.782,09	118.631,75	-	357.782,09	-	-
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>												
II	1 Beni demaniali	15.195.208,13	-	41.144,00	-	-	15.236.352,13	41.144,00	-	15.236.352,13	-	-
	1.1 Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.2 Fabbricati	3.751.101,19	-	41.144,00	-	-	3.792.245,19	41.144,00	-	3.792.245,19	-	-
	1.3 Infrastrutture	11.407.877,39	-	-	-	-	11.407.877,39	-	-	11.407.877,39	-	-
	1.9 Altri beni demaniali	36.229,55	-	-	-	-	36.229,55	-	-	36.229,55	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	23.690.190,10	4.931.074,00	73.691,00	1.138.158,56	29.476,80	29.862.590,46	6.172.400,36	-	29.862.590,46	-	-
	2.1 Terreni	579.250,19	-	-	-	-	579.250,19	-	-	579.250,19	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.2 Fabbricati	22.886.327,96	4.927.167,00	-	1.136.346,23	-	28.949.841,19	6.063.513,23	-	28.949.841,19	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	54.172,19	2.880,00	31.158,00	-	-	88.210,19	34.038,00	-	88.210,19	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	60.130,35	-	18.133,00	-	11.636,85	89.900,20	29.769,85	-	89.900,20	-	-
	2.5 Mezzi di trasporto	33.707,23	-	-	-	-	33.707,23	-	-	33.707,23	-	-
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	18.170,86	-	-	-	-	18.170,86	-	-	18.170,86	-	-
	2.7 Mobili e arredi	51.181,15	-	-	-	-	51.181,15	-	-	51.181,15	-	-
	2.8 Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.99 Altri beni materiali	7.250,17	1.027,00	24.400,00	1.812,33	17.839,95	52.329,45	45.079,28	-	52.329,45	-	-
	3 <i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	1.059.548,97	-	-	47.134,83	-	1.106.683,80	47.134,83	-	1.106.683,80	-	-
Totale Immobilizzazioni Materiali		39.944.947,20	4.931.074,00	114.835,00	1.185.293,39	29.476,80	46.205.626,39	6.260.679,19	-	46.205.626,39	-	-
<i>Immobilizzazioni finanziarie (1)</i>												
IV	1 Partecipazioni in	2.963.330,65	-	-	-	709.410,84	3.672.741,49	709.410,84	- 2.676.337,26	996.404,23	- 2.676.337,26	-
	a imprese controllate	809.559,24	-	-	-	709.410,84	1.518.970,08	709.410,84	- 1.238.935,75	280.034,33	- 1.238.935,75	-
	b imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c altri soggetti	2.153.771,41	-	-	-	-	2.153.771,41	-	- 1.437.401,51	716.369,90	- 1.437.401,51	-
	2 Crediti verso	-	-	3.615,00	2.759,58	-	6.374,58	6.374,58	-	6.374,58	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	3.615,00	-	-	3.615,00	3.615,00	-	3.615,00	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-	2.759,58	-	2.759,58	2.759,58	-	2.759,58	-	-
	3 Altri titoli	-	-	23.494,00	-	-	23.494,00	23.494,00	-	23.494,00	-	-
Totale Immobilizzazioni Finanziarie		2.963.330,65	-	27.109,00	2.759,58	709.410,84	3.702.610,07	739.279,42	- 2.676.337,26	1.026.272,81	- 2.676.337,26	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		43.147.428,19	4.932.251,00	256.767,00	1.189.357,61	740.214,75	50.266.018,55	7.118.590,36	- 2.676.337,26	47.589.681,29	- 2.676.337,26	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE												
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	12.866,00	-	-	12.866,00	12.866,00	-	12.866,00	-	-
Totale Rimanenze		-	-	12.866,00	-	-	12.866,00	12.866,00	-	12.866,00	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>											
	1 Crediti di natura tributaria	5.087.780,92	-	13.995,00	-	-	5.101.775,92	13.995,00	-	5.101.775,92	-	-
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b Altri crediti da tributi	5.078.109,77	-	13.995,00	-	-	5.092.104,77	13.995,00	-	5.092.104,77	-	-
	c Crediti da Fondi perequativi	9.671,15	-	-	-	-	9.671,15	-	-	9.671,15	-	-
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	675.762,14	8.750,00	403.173,00	-	-	1.087.685,14	411.923,00	- 493.615,18	594.069,96	- 81.692,18	- 411.923,00
	a verso amministrazioni pubbliche	477.242,45	8.750,00	-	-	-	485.992,45	8.750,00	- 485.468,93	523,52	- 73.545,93	- 411.923,00
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d verso altri soggetti	198.519,69	-	403.173,00	-	-	601.692,69	403.173,00	- 8.146,25	593.546,44	- 8.146,25	-
	3 Verso clienti ed utenti	5.513.607,45	3.514,00	626.445,00	1.154.651,77	-	7.298.218,22	1.784.610,77	- 596.296,40	6.701.921,82	-	596.296,40
	4 Altri Crediti	607.036,10	77.558,00	72.951,00	652.620,93	2.007,52	1.412.173,55	805.137,45	23.825,78	1.435.999,33	-	23.825,78
	a verso Ferario	5.401,75	77.552,00	72.640,00	30.855,83	2.007,52	188.457,10	183.055,35	-	188.457,10	-	-
	b per attività svolta per c/ terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c altri	601.634,35	6,00	311,00	621.765,10	-	1.223.716,45	622.082,10	23.825,78	1.247.542,23	-	23.825,78
Totale Crediti		11.884.186,61	89.822,00	1.116.564,00	1.807.272,70	2.007,52	14.899.852,83	3.015.666,22	- 1.066.085,80	13.833.767,03	- 81.692,18	- 984.393,62
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>											
	1 Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2 Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>											
	1 Conto di tesoreria	2.959.686,13	-	-	-	-	2.959.686,13	-	-	2.959.686,13	-	-
	a Istituto tesoriere	2.959.686,13	-	-	-	-	2.959.686,13	-	-	2.959.686,13	-	-
	b presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2 Altri depositi bancari e postali	-	28.559,00	-	193.597,57	8.740,89	230.897,46	230.897,46	-	230.897,46	-	-
	3 Denaro e valori in cassa	-	63,00	1.602,00	-	0,24	1.665,24	1.665,24	-	1.665,24	-	-
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Disponibilità Liquide		2.959.686,13	28.622,00	1.602,00	193.597,57	8.741,13	3.192.248,83	232.562,70	-	3.192.248,83	-	-
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		14.843.872,74	118.444,00	1.131.032,00	2.000.870,27	10.748,65	18.104.967,66	3.261.094,92	- 1.066.085,80	17.038.881,86	- 81.692,18	- 984.393,62
D) RATEI E RISCONTI												
	1 Ratei attivi	-	-	9.351,00	-	-	9.351,00	9.351,00	-	9.351,00	-	-
	2 Risconti attivi	60.533,54	15.375,00	-	7.059,34	-	82.967,88	22.434,34	-	82.967,88	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		60.533,54	15.375,00	9.351,00	7.059,34	-	92.318,88	31.785,34	-	92.318,88	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO		58.051.834,47	5.066.070,00	1.397.150,00	3.197.287,22	750.963,40	68.463.305,09	10.411.470,62	- 3.742.423,06	64.720.882,03	- 2.758.029,44	- 984.393,62

	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	507.400,22	-	-	-	-	507.400,22	-	-
13	Personale	2.346.407,26	23.145,00	1.002.443,00	118.492,59	-	3.490.487,85	1.144,00	1.144,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.216.161,30	241.917,00	66.219,00	101.275,26	144,31	8.625.716,87	409,50	409,50
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	4.968.222,71	589,00	29.369,00	800,98	144,31	4.999.126,00	30,90	30,90
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.399.108,80	241.328,00	36.850,00	37.926,07	-	2.715.212,87	316,60	316,60
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	848.829,79	-	-	62.548,21	-	911.378,00	62,00	62,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	8.373,00	-	-	8.373,00	8,37	8,37
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	-	36.719,00	-	-	-	36.719,00	36,72	36,72
18	Oneri diversi di gestione	609.813,12	56.713,00	72.910,00	57.012,76	27,12	796.476,00	186,00	186,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	27.139.732,40	389.477,00	1.754.195,00	624.699,44	1.950,04	29.910.053,88	2.770,30	2.770,30
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 9.007.947,72	98.050,00	69.985,00	1.649,73	- 1.950,01	- 8.840.213,00	167,70	167,70
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
	<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	4.284,90	4.284,90	4,28	4,28
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	4.284,90	4.284,90	4,28	4,28
20	Altri proventi finanziari	47.269,20	3,00	4,00	14.557,15	-	61.833,35	14,56	14,56
	Totale proventi finanziari	47.269,20	3,00	4,00	14.557,15	4.284,90	66.118,25	18,84	18,84
	<i>Oneri finanziari</i>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	197.716,94	70.348,00	20.615,00	5.891,65	-	294.571,59	96,80	96,80
a	<i>Interessi passivi</i>	197.716,94	70.348,00	-	-	-	268.064,94	70,35	70,35
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	20.615,00	5.891,65	-	26.506,65	26,45	26,45
	Totale oneri finanziari	197.716,94	70.348,00	20.615,00	5.891,65	-	294.571,59	96,80	96,80
	Totale (C)	- 150.447,74	- 70.345,00	- 20.611,00	8.665,50	4.284,90	- 228.453,34	- 78,00	- 78,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	16.812,08	-	-	-	-	16.812,08	16,81	16,81
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale (D)	16.812,08	-	-	-	-	16.812,08	16,81	16,81
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	1.826.655,24	-	-	-	-	1.826.655,24	1.826,66	1.826,66
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	1.629.482,55	-	-	-	-	1.629.482,55	1.629,48	1.629,48
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	81.377,90	-	-	-	-	81.377,90	81,38	81,38
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	101.093,53	-	-	-	-	101.093,53	101,09	101,09
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	14.701,26	-	-	-	-	14.701,26	14,70	14,70
	Totale proventi	1.826.655,24	-	-	-	-	1.826.655,24	1.826,66	1.826,66
25	Oneri straordinari	615.268,79	-	-	-	-	615.268,79	615,27	615,27
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	30.000,00	-	-	-	-	30.000,00	30,00	30,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	290.947,63	-	-	-	-	290.947,63	290,95	290,95
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	294.321,16	-	-	-	-	294.321,16	294,32	294,32
	Totale oneri	615.268,79	-	-	-	-	615.268,79	615,27	615,27
	Totale (E) (E20-E21)	1.211.386,45	-	-	-	-	1.211.386,45	1.211,39	1.211,39
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 7.930.196,93	27.705,00	49.374,00	10.315,23	2.334,89	- 7.840.467,81	89,70	89,70
26	Imposte (*)	163.174,02	17.671,00	36.608,00	7.474,37	-	224.927,39	61,70	61,70
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 8.093.370,95	10.034,00	12.766,00	2.840,86	2.334,89	- 8.065.395,20	27,90	27,90
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	3.981,49	3.981,49	3.981,49	3.981,49	39.814,90	39,81	39,81

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

2. COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI PORTOFERRAIO

2.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Portoferraio

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 25.01.2019 è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2017:

ENTE	TIPO ENTE	TIPO DI CONTROLLO
IdEA Srl	Società controllata	Partecipazione di controllo. Partecipata 60,32 %
Cosimo De' Medici Srl	Società controllata	Partecipazione di controllo. Partecipata 100,00%
Casa Livorno e Provincia Spa	Società partecipata	Nessun controllo. Partecipata 4,92%
Reti Ambiente Spa	Società partecipata	Nessun controllo. Partecipata 3,45%

2.2. L'Area di consolidamento del Comune di Portoferraio

Applicando in maniera ragionata le disposizioni contenute nel “*Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato*”, Allegato 4/4 del Dlgs n. 118/11, e per dare significatività al bilancio consolidato, l'Area di consolidamento del Comune di Portoferraio così come definita con atto di Giunta Comunale n. 12 del 25.01.2019 è composta dai seguenti soggetti:

ENTE	TIPO ENTE	METODO CONSOLIDAMENTO
IdEA Srl	Società controllata	Integrale
Cosimo De' Medici Srl	Società controllata	Integrale
Casa Livorno e Provincia Spa	Società partecipata	Proporzionale
Reti Ambiente Spa	Società partecipata	Proporzionale

2.3. Metodo di consolidamento prescelto

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di rapporto che essa ha instaurato con l'Ente Locale. Il *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”* Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/11, prevede che i metodi di consolidamento debbano essere così applicati:

- Metodo **integrale** per i soggetti **controllati**;
- Metodo **proporzionale** per i soggetti a **controllo congiunto**.

Tenuto conto che l'Area di Consolidamento del Comune di Portoferraio è composta da n. 2 Società controllate e da n. 3 Società partecipate, verranno adottati, per le prime il metodo di consolidamento integrale e per le seconde, invece, il metodo di consolidamento proporzionale.

2.4. Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati nella redazione del presente documento, sono i seguenti:

- Le immobilizzazioni materiali, così come previsto dal *“Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria”*, sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci;
- Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono state valutate in base al *“metodo del patrimonio netto”* di cui all'art. 2426, n. 4, del codice civile secondo cui *“le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate possono essere valutate, con riferimento ad una o più tra dette imprese, anziché secondo il criterio indicato al numero 1), per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti i dividendi”*.
- Il Comune di Portoferraio non possiede rimanenze di magazzino. Le giacenze di magazzino nel bilancio consolidato, provenienti dal bilancio della società Cosimo De' Medici, sono state valutate al costo di acquisto e tale valore non è superiore al valore di realizzo desunto dal mercato.
- Relativamente ai costi di ammortamento, non si è proceduto ad alcuna rettifica in quanto le differenze determinate dalla rivalutazione degli ammortamenti si sono rivelate irrilevanti ai fini del risultato di gestione consolidato 2017 del Gruppo. Infatti, il totale delle differenze rilevate rapportato al totale consolidato delle componenti positive della gestione 2017 (A del Conto economico consolidato) risulterebbe ampiamente al di sotto dell'1%.
- Relativamente ai debiti a lungo termine, la situazione consolidata vede pesare quelli del Comune di Portoferraio per 7.512.643,78 (Debiti da finanziamento) sul totale di Euro 11.070.608,13.
- I risconti passivi sono rappresentati, per la quasi totalità, dai contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche contabilizzati dal Comune di Portoferraio.

2.4.1. Composizione di debiti e crediti

L'ammontare dei crediti e debiti degli Enti consolidati dal Comune di Portoferraio è di seguito distinto tra quelli di durata residua inferiore a 5 anni e quelli di durata residua superiore a 5 anni:

Tipologia	Durata inferiore 5 anni	Durata superiore 5 anni	Totale
<i>Comune di Portoferraio</i>			
Crediti tributari	5.087.780,92		5.087.780,92
Crediti per trasferimenti e contributi	594.069,96		594.069,96
Crediti verso clienti ed utenti	5.513.607,45		5.513.607,45
Altri crediti	607.036,10		607.036,10
<i>IdEA Srl</i>			
Crediti tributari	-		-
Crediti per trasferimenti e contributi	-		-
Crediti verso clienti ed utenti	3.514,00		3.514,00
Altri crediti	77.558,00		77.558,00
<i>Cosimo De' Medici Srl</i>			
Crediti tributari	13.995,00		13.995,00
Crediti per trasferimenti e contributi	-		-
Crediti verso clienti ed utenti	30.148,60		30.148,60
Altri crediti	97.541,16		97.541,16
<i>Casa Livorno e Provincia Spa</i>			
Crediti tributari	-		-
Crediti per trasferimenti e contributi	-		-
Crediti verso clienti ed utenti	1.154.651,77		1.154.651,77
Altri crediti	651.856,55		651.856,55
<i>Reti Ambiente Spa</i>			
Crediti tributari	-		-
Crediti per trasferimenti e contributi	-		-
Crediti verso clienti ed utenti	-		-
Altri crediti	2.007,52		2.007,52

Tipologia	Durata inferiore 5 anni	Durata superiore 5 anni	Totale
<i>Comune di Portoferraio</i>			
Debiti da finanziamento	-	7.512.643,78	7.512.643,78
Debiti verso fornitori	4.080.587,66		4.080.587,66
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	1.204.158,04		1.204.158,04
Altri debiti	653.616,12		653.616,12
<i>IdEA Srl</i>			
Debiti da finanziamento	921.409,00	2.186.219,00	3.107.628,00
Debiti verso fornitori	24.648,00		24.648,00
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	-		-
Altri debiti	11.910,00		11.910,00
<i>Cosimo De' Medici Srl</i>			
Debiti da finanziamento	292.268,00	48.082,00	340.350,00
Debiti verso fornitori	321.739,07		321.739,07
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	-		-
Altri debiti	189.340,00		189.340,00
<i>Casa Livorno e Provincia Spa</i>			
Debiti da finanziamento	109.986,35		109.986,35
Debiti verso fornitori	154.940,01		154.940,01
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	-		-
Altri debiti	2.009.295,71		2.009.295,71
<i>Reti Ambiente Spa</i>			
Debiti da finanziamento	-		-
Debiti verso fornitori	1.969,81		1.969,81
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	-		-
Altri debiti	102,22		102,22

2.4.2. Composizione di ratei e risconti e altri accantonamenti

Il valore dei ratei e risconti attivi si riferisce ai risconti attivi del Comune di Portoferraio e di tutte le società oggetto di consolidamento.

Il valore dei ratei e risconti passivi si riferisce in prevalenza ai risconti passivi del Comune di Portoferraio ed è costituita come di seguito:

- 1) Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche, pari a Euro 10.018.444,54 per trasferimenti in conto capitale, destinati ad investimenti su beni dell'ente o su beni di altri enti per i quali il Comune deve garantire la realizzazione;
- 2) Contributi agli investimenti da altri soggetti, pari a Euro 5.000,00;

- 2) Concessioni pluriennali pari a Euro 789.696,51, costituiti dalla quota di proventi da concessioni pluriennali di competenza degli esercizi futuri.

2.4.3. Compensi agli amministratori

I compensi spettanti agli Amministratori e Sindaci nel corso dell'esercizio sono rappresentati nel prospetto di seguito:

Organo	Importo
<i>IdEA Srl</i>	
Amministrazione	19.296,00
Controllo	6.240,00
<i>Cosimo De' Medici Srl</i>	
Amministrazione	62.950,32
Controllo	11.711,17
<i>Casa Livorno e Provincia Spa</i>	
Amministrazione	65.574,00
Controllo	38.480,00
<i>Reti Ambiente Spa</i>	
Amministrazione	6.400,00
Controllo	19.500,00

2.4.4. Spese di personale

Le spese di personale, ripartite per categoria, sono evidenziate nel prospetto di seguito:

Categoria Dipendenti	Nr. Dipendenti	Spesa in Euro
<i>Comune di Portoferraio</i>		
Totale	-	2.346.407,26
<i>IdEA Srl</i>		
Dirigenti	0	
Impiegati	1	
Operai	0	
Totale	1	23.145,00
<i>Cosimo De' Medici Srl</i>		
Dirigenti		
Impiegati	4	
Operai	15	
Totale	19	1.002.443,00
<i>Casa Livorno e Provincia Spa</i>		
Dirigenti	1	
Quadri	2	
Impiegati	49	
Totale	52	2.408.386,00
<i>Reti Ambiente Spa</i>		
Totale	-	-

2.5. Elisioni intercompany

Il metodo di consolidamento integrale consiste nella inclusione integrale delle attività e delle passività dell'impresa controllata nel bilancio consolidato.

Tale metodo prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento, vengano sommate e vengano successivamente elise tutte quelle operazioni che si generano fra i componenti del Gruppo. Le elisioni da operare sono di tre tipologie:

- 1) Elisioni che **non influenzano** il risultato consolidato;
- 2) Elisioni che **influenzano** il risultato consolidato;
- 3) Elisioni delle **partecipazioni**.

2.5.1. Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Le operazioni riconducibili in tale categoria sono chiamate *operazioni reciproche* perché trovano partite corrispondenti di uguale importo, ma di segno opposto, nei bilanci dei soggetti interni all'Area di consolidamento. Dal punto di vista contabile tali operazioni possono riguardare:

- crediti e debiti infragruppo, che per effetto dei segni opposti, si compensano direttamente;
- proventi e oneri relativi a compravendite all'interno del gruppo;
- interessi attivi e passivi;

L'eliminazione delle operazioni e dei relativi saldi ha effetto sulle poste attive e passive dello stato patrimoniale e sui singoli componenti del conto economico ma non sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidato di gruppo. Il motivo della loro elisione risiede nel fatto che pur compensandosi a vicenda e quindi non modificando i risultati consolidati, il loro mantenimento all'interno del bilancio darebbe una visione distorta della posta che generano, determinando un artificioso incremento dei volumi di bilancio.

2.5.2. Elisioni che influenzano il risultato consolidato

Queste operazioni producono effetti sul risultato consolidato e sulle riserve: per il principio della prudenza gli utili che derivano da dette operazioni debbono essere neutralizzati. Le rettifiche avvengono in misura integrale, indipendentemente dalla quota di partecipazione posseduta. Tali operazioni possono riguardare:

- pagamento dei dividendi;
- trasferimenti di immobilizzazioni;
- rettifiche per operazioni non compensative;
- contributi in conto capitale.

Relativamente al pagamento dei dividendi, per evitare la doppia contabilizzazione, devono essere rettificati i proventi nella società che percepisce i proventi (con conseguente variazione del risultato di esercizio) e ricostituita la riserva *da Risultato economico esercizi precedenti* in capo alla controllata in quanto l'utile da cui scaturisce il dividendo ha contribuito alla formazione del risultato dell'esercizio precedente. Qualora il dividendo sia stato solo deliberato ma non ancora pagato, è stata fatta anche l'elisione del debito/credito infragruppo.

2.5.3. Elisioni delle Partecipazioni

Relativamente a tale aspetto, devono essere eliminate le partecipazioni nelle imprese incluse nell'Area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto. Più precisamente deve essere elisa per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile di esercizio) la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione nella Società/Ente stesso.

2.6. Analisi delle Società/Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Portoferraio

ENTE	TIPO ENTE	METODO CONSOLIDAMENTO
IdEA Srl	Società controllata	Integrale
Cosimo De' Medici Srl	Società controllata	Integrale
Casa Livorno e Provincia Spa	Società partecipata	Proporzionale
Reti Ambiente Spa	Società partecipata	Proporzionale

2.6.1. IdEA Srl

La società, partecipata al 60,32% dal Comune di Portoferraio, rientra nella definizione di «**Società controllata**» di cui all'art. 11-*quater*, del Dlgs. n. 118/11. La Società Idea Srl è costituita dal Comune di Portoferraio e i gli altri Comuni dell'Isola d'Elba nel 2014, al fine elaborare, gestire e controllare stampe e invii di bollette e fatture per tariffe e tasse inerenti la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti in genere nonché i servizi indivisibili erogati dai Comuni soci.

Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che non risultano formalmente concretizzate le condizioni qualitative e quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio di Idea Srl. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento.

Anagrafica: Idea Srl

- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**

- **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale del Comune di Portoferraio nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco.
- **Amministratore Unico:** Bolano Mario.
- **Revisore Unico:** è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è composto come segue: Dott. Lavagnini Luciano.

Denominazione	Idea Srl
Sede	Via Elba, n. 149 – Portoferraio
Partita Iva	01801780493
Codice Fiscale	01801780493
Rea	LI-159339

- **Compagine societaria**

Le quote di partecipazione dei singoli soci sono determinate per quanto concerne:

- 1) Comune di Portoferraio 60,32%;
- 2) Comune di Capoliveri 7,95%;
- 3) Comune di Rio Marina 7,93%;
- 4) Comune di Rio dell'Elba 7,93%;
- 5) Comune di Marciana 7,93%;
- 6) Comune di Marciana Marina 7,93%;
- 7) Comune di Porto Azzurro 0,02%;

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Nessuna partecipazione in Idea Srl da parte degli altri soggetti ricompresi nell'Area di Consolidamento.

La composizione del Patrimonio Netto della Idea Srl ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Portoferraio, è la seguente:

Fondo di dotazione - Capitale sociale	401.400,00
Riserve	699.266,00
Risultato economico 2017	10.034,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.110.700,00
Quota % Comune di Portoferraio	60,32%
Valore partecipazione 2017 Comune di Portoferraio	669.974,24

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

- **Elisioni che non influenzano il risultato consolidato**

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e crediti/debiti), le stesse sono rappresentate da costi di natura gestionale tra la Società e il Comune di Portoferraio. Analogamente, per quanto riguarda i crediti/debiti elisi, essi sono stati generati da fatti gestionali.

- *Elisioni IdEA Srl - Comune di Portoferraio*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche IdEA Srl
1	CE - B)10	Prestazione di servizi	- 32.800,00	
	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		- 32.800,00
2	CE - A)1	Proventi da tributi	- 6.628,55	
	CE - B)18	Oneri diversi di gestione		- 6.628,55

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Comune	Rettifiche IdEA Srl
3	SP.P - D)4c	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	- 8.750,00	
	SP.A - C)II2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		- 8.750,00

➤ **Elisioni delle Partecipazioni**

La IdEA Srl è partecipata dal Comune di Portoferraio per una quota pari al 60,32% ed il valore della partecipazione, calcolata con il metodo del patrimonio netto, al 31/12/2017 corrisponde ad Euro 669.974,24. Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *integrale*, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Portoferraio e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società.

2.6.2. Cosimo De' Medici Srl

La società, partecipata al 100,00% dal Comune di Portoferraio, rientra nella definizione di «*società controllata*» di cui all'art. 11-*quater*, del Dlgs. n. 118/11. La Società Cosimo De' Medici Srl è costituita dal Comune di Portoferraio nel 2000 con il fine di gestire le infrastrutture destinate alla navigazione da diporto e dei servizi a queste connessi, gestione degli impianti sportivi nonché dei servizi culturali, congressuali e di musei.

Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che non risultano formalmente concretizzate le condizioni qualitative e quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio di Cosimo De' Medici Srl. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento. Peraltro, in considerazione della tipicità ascrivibile al modello gestionale c.d. *in house providing* nell'ambito delle modalità di gestione dei servizi pubblici locali di rilevanza economica stabilite da parte dell'Ente, la non inclusione della società in discorso nell'area di consolidamento avrebbe comportato una perdita di significatività "sostanziale" rispetto alle generali finalità attribuite allo strumento del bilancio consolidato. Lo stesso "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", stabilisce infatti che "*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*".

Anagrafica: Cosimo De' Medici Srl

- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**
- **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale del Comune di Portoferraio nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco.
- **Consiglio di Amministrazione:** Capidoglio Vittorio (Presidente), Burchielli Carlo (Vice presidente), Lottini Monica (Consigliere).
- **Revisore Unico:** è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è composto come segue: Dott. Scarpa Andrea.

Denominazione	Cosimo De' Medici Srl
Sede	Calata Mazzini, 37 – 57037 Portoferraio (Li)
Partita Iva	01327750491
Codice Fiscale	01327750491
Rea	LI-119067

- **Compagine societaria**

La società si configura come società a totale capitale pubblico, detenuto dal socio unico *Comune di Portoferraio* vi partecipa per una quota pari al 100,00%.

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Nessuna partecipazione in Cosimo De' Medici Srl da parte delle altre Società dell'Area di Consolidamento. La composizione del Patrimonio Netto di Cosimo De' Medici Srl ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Portoferraio, è la seguente:

Fondo di dotazione - Capitale sociale	30.000,00
Riserve	98.819,00
Risultato economico 2017	12.766,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	141.585,00
Quota % Comune di Portoferraio	100,00%
Valore partecipazione 2017 Comune di Portoferraio	141.585,00

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

- **Elisioni che non influenzano il risultato consolidato**

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e crediti/debiti), le stesse sono rappresentate da costi di natura gestionale tra la Società e il Comune di Portoferraio. Analogamente, per quanto riguarda i crediti/debiti elisi, essi sono stati generati da fatti gestionali.

Di seguito si riportano le partite contabili elise:

- *Elisioni Cosimo De' Medici Srl - Comune di Portoferraio*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Cosimo De' Medici Srl
5	CE - A)1	Proventi da tributi	- 25.910,00	
	CE - B)18	Oneri diversi di gestione		- 25.910,00

➤ **Elisioni che influenzano il risultato consolidato**

Tali elisioni riguardano la mancata parifica di alcune poste di Costo e Ricavo tra Cosimo De' Medici Srl e il Comune di Portoferraio.

A seguito della fase di “*circolarizzazione*” dei dati inerenti le operazioni intercompany è stata riscontrata una incongruenza tra i dati contabili presenti nella contabilità dell'Ente e i dati contabili comunicati dalla Cosimo De' Medici Srl.

Dagli atti amministrativo/contabili reperibili presso il Comune non è stato possibile chiarire i motivi della mancata conciliazione delle poste contabili contenute nei due bilanci. Stante l'impossibilità di conciliare le partite contabili è stato ritenuto corretto fare riferimento alle scritture contabili del Comune che si ritiene abbia correttamente registrato i reali fatti gestionali inerenti le operazioni infragruppo tra il Comune di Portoferraio e la Cosimo De' Medici Srl. Conseguentemente si è provveduto ad effettuare le cosiddette “*rettifica di preconsolidamento*” necessarie a parificare le poste contabili e poter correttamente effettuare le elisioni delle operazioni infragruppo.

- *Elisioni Cosimo De' Medici Srl - Comune di Portoferraio*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Cosimo De' Medici Srl
6	CE - B)11	Utilizzo beni di terzi		-368,93
	CE - A)4a	Ricavi e proventi dalla gestione dei beni	-9.271,30	
	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-38.000,00	
	CE - B)11	Utilizzo beni di terzi		-47.271,30
7	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-624,40
	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-320.712,00
	CE - A)4a	Ricavi e proventi dalla gestione dei beni		-47.623,60
	CE - B)10	Prestazioni di servizi	-368.335,60	
8	CE - E)24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		24.590,16
	CE - E)24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		-24.590,16
	CE - E)25a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-24.590,16	
9	CE - A)8	Altri ricavi e proventi diversi		-187.056,00
10	CE - E)24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		10.509,07
11	CE - E)25c	Sopravvenienze passive e		781.789,00

		insussistenze dell'attivo		
--	--	---------------------------	--	--

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Comune	Rettifiche Cosimo De' Medici Srl
6	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori		-368,93
7	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti		-624,40
8	SP.A - C)II4c	Altri crediti		24.590,16
9	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti		-187.056,00
10	SP.A - C)II2b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	-73.545,93	
	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori		-38.281,00
	SP.P - D)5a	Altri debiti tributari		-35.264,93
	SP.P - D)5a	Altri debiti tributari		-10.509,07
11	SP.A - C)II2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		-403.173,00
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti		-378.616,00
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti		-30.000,00
	SP.A - C)II4c	Altri crediti	-30.000,00	

➤ Elisioni delle Partecipazioni

La società Cosimo De' Medici è partecipata dal Comune di Portoferraio per una quota pari al 100,00% ed il valore della partecipazione, calcolata con il metodo del patrimonio netto, al 31/12/2017 corrisponde ad Euro 141.585,00. Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *integrale*, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Portoferraio e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società.

2.6.3. Casa Livorno e Provincia Spa

La società, partecipata al 4,92% dal Comune di Portoferraio, rientra nella definizione di «**Società partecipata**» di cui all'art. 11-*quinquies*, del Dlgs. n. 118/11. La Società svolge le funzioni previste dalla Lr. Toscana n. 77/98 e delle vigenti Leggi in materia di Erp.

Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che non risultano formalmente concretizzate le condizioni qualitative e quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio di Casa Livorno e Provincia Spa. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento.

Anagrafica: Casa Livorno e Provincia Spa.

- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**
- **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale del Comune di Portoferraio nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco.
- **Consiglio di Amministrazione:** Soriani Vanessa (Presidente), Botrini Moreno Vice Presidente), Gangemi Pasquale (Consigliere), Salvini Giovanni (Consigliere), Geri Bruna (Consigliere), Baldanzi Stefano (Consigliere), De Luca Matteo (Consigliere).

- **Collegio Sindacale:** Dott.ssa Morelli Michela (Presidente), Dott. Morfini Simone (Sindaco), Dott. Bonuccelli Andrea (Sindaco), Dott.ssa Trusendi Paola (Sindaco supplente), Dott. Conti Giovanni Maria (Sindaco supplente).

Denominazione	Casa Livorno e Provincia Spa
Sede	Viale Ippolito Nievo 59/61 – 57122 Livorno (Li)
Partita Iva	01461610493
Codice Fiscale	01461610493
Rea	LI-129656

- **Compagine societaria**

La società si configura come società partecipata dal *Comune di Portoferraio* al 4,92% e per le restanti quote dagli altri Comuni della Provincia di Livorno.

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Nessuna partecipazione in Casa Livorno e Provincia Spa da parte delle altre Società dell'Area di Consolidamento. La composizione del Patrimonio Netto di Casa Livorno e Provincia Spa ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Portoferraio, è la seguente:

Fondo di dotazione - Capitale sociale	6.000.000,00
Riserve	10.188.695,00
Risultato economico 2017	57.741,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	16.246.436,00
Quota % Comune di Portoferraio	4,92%
Valore partecipazione 2017 Comune di Portoferraio	799.324,65

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

- **Elisioni che non influenzano il risultato consolidato**

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura tributaria e gestionale tra la Società Casa Livorno e Provincia Spa e il Comune di Portoferraio.

Analogamente, per quanto riguarda i debiti/crediti elisi, essi sono stati generati da fatti gestionali e tributari.

Le operazioni infragruppo sono state elise per l'importo totale e, successivamente, al fine di rettificare le poste contabili del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale, sono state considerate entro i limiti della percentuale di partecipazione del Comune di Portoferraio in Casa Livorno e Provincia Spa.

- *Elisioni Casa Livorno e Provincia Spa - Comune di Portoferraio*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Casa Livorno e Provincia Spa
13	CE - A)1	Proventi da tributi	-1.049,00	
	CE - B)18	Oneri diversi di gestione		-1.049,00
14	CE - B)10	Prestazione di servizi	-5.000,00	
	CE - A)4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		-5.000,00

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Comune	Rettifiche Casa Livorno e Provincia Spa
16	SP.A - C)II2d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	-165.574,20	
	SP.P - D)5d	Altri debiti		-165.574,20
17	SP.P - D)5d	Altri debiti	-15.536,15	
	SP.A - C)II4c	Altri crediti		-15.536,15

➤ **Elisioni che influenzano il risultato consolidato**

Tali elisioni riguardano la mancata parifica di alcune poste di Crediti e Debiti tra Casa Livorno e Provincia Spa e il Comune di Portoferraio.

A seguito della fase di “*circolarizzazione*” dei dati inerenti le operazioni intercompany è stata riscontrata una incongruenza tra i dati contabili presenti nel software dell’Ente e i dati contabili comunicati dalla Casa Livorno e Provincia Spa.

Le incongruenze in questione attengono ad alcune poste contabili derivanti da funzioni e attività che le società di gestione dell’Edilizia Residenziale pubblica Toscana sono obbligate a garantire per Legge sul patrimonio dei Comuni soci. Tali attività non hanno rilevanza contabile sul bilancio comunale.

Di conseguenza si è provveduto ad effettuare le cosiddette “*rettifica di preconsolidamento*” necessarie a parificare le poste contabili e poter correttamente effettuare le elisioni delle operazioni infragruppo.

Le operazioni infragruppo sono state elise per l’importo totale e, successivamente, al fine di rettificare le poste contabili del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale, sono state considerate entro i limiti della percentuale di partecipazione del Comune di Portoferraio in Casa Livorno e Provincia Spa.

- *Elisioni Casa Livorno e Provincia Spa - Comune di Portoferraio*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Casa Livorno e Provincia Spa
15	CE - B)10	Prestazione di servizi		-61.486,82
	CE - B)10	Prestazione di servizi		-300,00
	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-300,00	

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Comune	Rettifiche Casa Livorno e Provincia Spa
	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori		-61.486,82

➤ **Elisioni delle Partecipazioni**

La società Casa Livorno e Provincia Spa è partecipata dal Comune di Portoferraio per una quota pari al 4,92% ed il valore della partecipazione, calcolata con il metodo del patrimonio netto, al 31/12/2017 corrisponde ad Euro 799.324,65. Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *proporzionale* è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Portoferraio e il corrispondente patrimonio netto della Società.

2.6.4. RetiAmbiente Spa

La Società, partecipata al 3,45% dal Comune di Portoferraio, rientra nella definizione di «**società partecipata**» di cui all'art. 11-*quinquies*, del Dlgs. n. 118/11. La società *RetiAmbiente Spa* ha per oggetto lo svolgimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e assimilati nell'ambito territoriale “*A.T.O. Toscana Costa*” così come definito dalla Legge regionale Toscana n. 69/11 e smi.

Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che non risultano formalmente concretizzate le condizioni qualitative e quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio di Casa Livorno e Provincia Spa. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento.

Anagrafica: RetiAmbiente Spa

- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**
- **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale del Comune di Portoferraio nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco.
- **Consiglio di Amministrazione:** Fortini Daniele (Presidente), Miracolo Fabrizio (Consigliere), Gatti Giuseppe Maurizio (Consigliere), Trumpy Matteo (Consigliere).
- **Collegio Sindacale:** Dott. Scardigli Juri (Presidente), Dott.ssa Venturini Daniela (Sindaco), Dott.ssa Bartolomei Eleonora (Sindaco), Dott. Romiti Massimo (Sindaco supplente), Dott.ssa Fossati Silvia (Sindaco supplente).
- **Società di Revisione: Uhy Bompani Srl**

Denominazione	RetiAmbiente Spa
Sede	Via Archimede Bellatalla, 1 – 56121 Pisa (Pi)
Partita Iva	02031380500
Codice Fiscale	02031380500
Rea	PI-175320

- **Compagine societaria**

La società si configura come società partecipata dal *Comune di Portoferraio* al 3,45% e per le restanti quote dagli altri Comuni dell'Ambito Territoriale ottimale.

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Nessuna partecipazione in RetiAmbiente Spa da parte delle altre Società dell'Area di Consolidamento. La composizione del Patrimonio Netto di RetiAmbiente Spa ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Portoferraio, è la seguente:

Fondo di dotazione - Capitale sociale	21.537.393,00
Riserve	101.890,00
Risultato economico 2017	67.678,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	21.706.961,00
Quota % Comune di Portoferraio	3,45%
Valore partecipazione 2017 Comune di Portoferraio	748.890,15

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

- **Elisioni delle Partecipazioni**

La società è partecipata dal Comune di Portoferraio per una quota pari al 3,45% ed il valore della partecipazione al 31/12/2017 risulta pari a Euro 748.890,15. Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *proporzionale* è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Portoferraio e il corrispondente patrimonio netto della Società.