

Città di Portoferraio

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	3
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP).....	3
Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti.....	5
Metodi di consolidamento	5
Rettifiche preliminari alla redazione del bilancio consolidato.....	6
NOTA INTEGRATIVA.....	12
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Portoferraio	12
L'Area di consolidamento del Comune di Portoferraio	12
Metodo di consolidamento prescelto	12
Criteri di valutazione	13
Composizione di debiti e crediti	14
Composizione di ratei e risconti e altri accantonamenti	14
Spese di personale e numero di dipendenti.....	15
Elisioni intercompany	15
Elisioni che non influenzano il risultato consolidato	15
Elisioni che influenzano il risultato consolidato.....	16
Elisioni delle Partecipazioni	16
Analisi delle Società/Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Portoferraio:.....	16
1) CASA LIVORNO E PROVINCIA Spa – CASALP Spa	16
2) RETIAMBIENTE Spa	19

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)

Secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/11) nella versione in vigore per il 2016, 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 Dlgs.n. 118/11 costituiscono componenti del *Gruppo amministrazione pubblica*:

1) **gli organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo;

2) **gli enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo 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 ripiantare 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. 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.

3) **gli enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti l'Ente capogruppo ha una partecipazione, in assenza delle condizioni di cui al punto 2 precedente;

4) **le società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

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

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. Tale 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. Si definisce prevalente l'attività svolta nel caso in cui 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, ai fini del Gap non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del Cc.. 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.

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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica nè la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il Gap può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

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) **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 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) **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.

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;
- 3) metodo del patrimonio netto;

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.

Il **metodo del patrimonio netto** consiste nella semplice iscrizione in bilancio consolidato della parte di patrimonio netto rettificato, cioè la quota del patrimonio netto ottenuto tramite l'eliminazione delle operazioni infragruppo. Esso in termini di valori e non di rappresentanza, produce sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio lo stesso risultato e gli stessi valori che si otterrebbero con il consolidamento integrale.

Rettifiche preliminari alla redazione del bilancio consolidato

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. del questa Amministrazione ha approvato il Rendiconto della Gestione 2016 per la parte afferente lo Stato Patrimoniale e il 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 Giunta Comunale n. del

STATO PATRINOMIALE COMUNE DI PORTOFERRAIO	VALORI 2016
Attivo fisso	49.714.276,92
Attivo circolante	13.630.957,57
Ratei e risconti	77.555,67
TOTALE ATTIVO	63.422.790,16
Mezzi propri (MP)	37.515.483,19
Fondi per rischi e oneri e Tfr	3.758,09
Debiti	14.075.568,00
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	11.827.980,88
TOTALE FONTI	63.422.790,16

CONTO ECONOMICO COMUNE DI PORTOFERRAIO	VALORI 2016
Componenti positivi della gestione	16.532.365,66
Componenti negativi della gestione	13.516.111,71
RISULTATO OPERATIVO	3.016.253,95
Saldo gestione finanziaria	- 175.580,71
Saldo gestione straordinaria	- 433.134,09
Rettifiche attività finanziarie	1.341.620,36
RISULTATO LORDO DI ESERCIZIO	3.749.159,51
Imposte	162.024,26
RISULTATO NETTO DI ESERCIZIO	3.587.135,25

Stato Patrimoniale Attivo e Passivo

1	Debiti da finanziamento	8.322.375,78	53.011,57	438.545,82	8.813.933,17	491.557,39	
a	prestiti obbligazionari						
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche						
c	verso banche e tesoriere		53.011,57	427.980,06	480.991,63	480.991,63	
d	verso altri finanziatori	8.322.375,78		10.565,76	8.332.941,54	10.565,76	
2	Debiti verso fornitori	4.594.238,86	181.797,59	1.223.249,91	5.999.286,36	1.405.047,50	
3	Acconti			2.157,56	2.157,56	2.157,56	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	773.421,08		149.932,72	923.353,80	149.932,72	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale						
b	altre amministrazioni pubbliche	571.646,10		148.242,15	719.888,25	148.242,15	
c	imprese controllate						
d	imprese partecipate			1.690,57	1.690,57	1.690,57	
e	altri soggetti	201.774,98			201.774,98		
5	Altri debiti	385.532,28	2.272.251,42	334.839,61	2.992.623,31	2.607.091,03	
a	tributari	34.939,76	1.178,59	76.730,97	112.849,31	77.909,55	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		7.437,47	258.108,65	265.546,11	265.546,11	
c	per attività svolta per c/ terzi (2)						
d	altri	350.592,52	2.263.635,37		2.614.227,89	2.263.635,37	
TOTALE DEBITI (D)		14.075.568,00	2.507.060,59	2.148.725,62	18.731.354,21	4.655.786,21	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi						
II	Risconti passivi	11.827.980,88		104.356,39	11.932.337,27	104.356,39	
1	Contributi agli investimenti	11.032.340,40		104.356,39	11.136.696,79	104.356,39	
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.032.340,40			11.032.340,40		
b	da altri soggetti			104.356,39	104.356,39	104.356,39	
2	Concessioni pluriennali	789.696,51			789.696,51		
3	Altri risconti passivi	5.943,97			5.943,97		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		11.827.980,88		104.356,39	11.932.337,27	104.356,39	
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		63.422.790,16	3.403.345,79	3.348.707,07	70.174.843,02	6.752.052,86	-1.
CONTI D'ORDINE							
	1) Impegni su esercizi futuri						
	2) beni di terzi in uso						
	3) beni dati in uso a terzi						
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche						
	5) garanzie prestate a imprese controllate						
	6) garanzie prestate a imprese partecipate						
	7) garanzie prestate a altre imprese						
TOTALE CONTI D'ORDINE							

	a	Trasferimenti correnti	1.132.323,95				1.132.323,95		
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	72.302,59				72.302,59		
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	589.919,83				589.919,83		
13		Personale	2.344.689,42	112.761,63	1.354.572,74		3.812.023,79	1.467.334,37	
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.521.215,41	96.814,87	277.601,66		2.895.631,95	374.416,54	
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	12.120,21	985,72	58.125,22		71.231,15	59.110,94	
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.509.095,20	37.390,72	108.292,74		2.654.778,66	145.683,46	
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni							
	d	Svalutazione dei crediti		58.438,43	111.183,70		169.622,13	169.622,13	
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			2.124,86		2.124,86	2.124,86	
16		Accantonamenti per rischi		29.732,59	21.236,99		50.969,59	50.969,59	
17		Altri accantonamenti	1.055.360,55		51,75		1.055.412,30	51,75	
18		Oneri diversi di gestione	132.641,20	115.017,84	58.323,15		305.982,19	173.340,99	
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	13.516.111,71	667.056,36	4.397.038,35		18.580.206,42	5.064.094,71	-
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.016.253,95	27.931,38	180.143,82		3.224.329,15	208.075,20	-
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
		<i>Proventi finanziari</i>							
19		Proventi da partecipazioni			33.920,06		33.920,06	33.920,06	
	a	da società controllate							
	b	da società partecipate							
	c	da altri soggetti			33.920,06		33.920,06	33.920,06	
20		Altri proventi finanziari	46.392,27	10.390,30	11.102,55		67.885,12	21.492,85	
		Totale proventi finanziari	46.392,27	10.390,30	45.022,60		101.805,18	55.412,91	
		<i>Oneri finanziari</i>							
21		Interessi ed altri oneri finanziari							
	a	Interessi passivi	- 221.972,98				- 221.972,98		
	b	Altri oneri finanziari		- 3.951,30	- 25.740,07		- 29.691,37	- 29.691,37	
		Totale oneri finanziari	- 221.972,98	- 3.951,30	- 25.740,07		- 251.664,35	- 29.691,37	
		totale (C)	- 175.580,71	6.439,00	19.282,53		- 149.859,18	25.721,53	
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22		Rivalutazioni	1.341.620,36				1.341.620,36		
23		Svalutazioni			- 144,28		- 144,28	- 144,28	
		totale (D)	1.341.620,36		- 144,28		1.341.476,08	- 144,28	
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24		Proventi straordinari							
	a	Proventi da permessi di costruire							
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale							
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	198.941,36				198.941,36		
	d	Plusvalenze patrimoniali							
	e	Altri proventi straordinari	14.257,92				14.257,92		
		totale proventi	213.199,28				213.199,28		
25		Oneri straordinari							
	a	Trasferimenti in conto capitale	- 178.702,33				- 178.702,33		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- 450.841,19				- 450.841,19		
	c	Minusvalenze patrimoniali							
	d	Altri oneri straordinari	- 16.789,85				- 16.789,85		
		totale oneri	- 646.333,37				- 646.333,37		
		Totale (E) (E20-E21)	- 433.134,09				- 433.134,09		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.749.159,51	34.370,38	199.282,07		3.982.811,97	233.652,46	-
26		Imposte (*)	- 162.024,26	- 12.367,60	- 64.374,21		- 238.766,07	- 76.741,81	
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.587.135,25	22.002,78	134.907,87		3.744.045,90	156.910,65	-
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		425.208,22	130.253,55		555.461,77	555.461,77	-

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI PORTOFERRAIO

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Portoferraio

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 263 del 21 Dicembre 2017, così come integrata dalla Deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 16 Gennaio 2018 è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Portoferraio per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2016:

ENTE	TIPO ENTE	TIPO DI CONTROLLO
Comune di Portoferraio	Capogruppo	-
IdEA Srl	Società controllata	Partecipata al 60,32%
Cosimo De' Medici Srl	Società controllata	Partecipata al 100%
Casa Livorno e Provincia Spa	Società partecipata	Partecipata al 4,92%
Reti Ambiente Spa	Società partecipata	Partecipata al 3,45%
Azienda Servizi Ambientali Spa	Società partecipata	Partecipata al 0,97%
Ala Toscana Spa	Società partecipata	Partecipata al 0,27%
Elba Servizi Ambientali Spa	Società a controllo indiretto (100% del capitale di Reti Ambiente S.p.A.)	Partecipazione indiretta al 3,45%

L'Area di consolidamento del Comune di Portoferraio

Applicando le disposizioni contenute nel *"Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato"*, Allegato 4/4 del Dlgs n. 118/11, al fine di dare significatività al bilancio consolidato è definita l'Area di consolidamento del Comune di Portoferraio, composta dai seguenti soggetti:

ENTE	TIPO ENTE	METODO CONSOLIDAMENTO
Casa Livorno e Provincia Spa	Società partecipata	Proporzionale
Reti Ambiente Spa	Società partecipata	Proporzionale

Elba Servizi Ambientali Spa	Società partecipata indiretta	
-----------------------------	-------------------------------	--

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**;
- Metodo del **Patrimonio Netto** per i soggetti **collegati**.

Tenuto conto che l'Area di Consolidamento del Comune di Portoferraio è composta da due società partecipate dirette, una società partecipata indiretta, viene adottato per tutte il metodo di consolidamento proporzionale.

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 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 e la società Casa Livorno e Provincia Spa non possiedono rimanenze di magazzino. Il valore delle rimanenze di magazzino presenti nel bilancio consolidato del Comune di Portoferraio attengono alle rimanenze della società RetiAmbiente Spa pari ad Euro 57.131,28
- Relativamente ai costi di ammortamento, non si è proceduto ad alcuna rettifica in quanto le differenze determinate dalle rivalutazioni degli ammortamenti si sono rivelate irrilevanti ai fini del risultato di gestione consolidato 2016 del Gruppo. Infatti, il totale delle differenze rilevate rapportato al totale consolidato delle componenti positive della gestione 2016 (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 Euro 8.322.375,78 sul totale dei debiti di finanziamento pari ad Euro 8.813.932,17.

Composizione di debiti e crediti

L'ammontare dei crediti e debiti del bilancio consolidato del 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	3.194.684,23		3.194.684,23
Crediti per trasferimenti e contributi	827.228,04		827.228,04
Crediti verso clienti ed utenti	5.738.034,84		5.738.034,84
Altri crediti	424.748,28		424.748,28
<i>Casa Livorno e Provincia Spa</i>			
Crediti verso clienti ed utenti	1.231.236,59		1.231.236,59
Altri crediti	592.535,52		592.535,52
<i>RetiAmbiente Spa</i>			
Crediti verso clienti ed utenti	1.535.649,89		1.535.649,89
Altri crediti	470.900,02		470.900,02

Tipologia	Durata inferiore 5 anni	Durata superiore 5 anni	Totale
<i>Comune di Portoferraio</i>			
Debiti da finanziamento		8.322.375,78	8.322.375,78
Debiti verso fornitori	4.497.985,00		4.497.985,00
Debiti per trasferimenti e contributi	773.421,08		773.421,08
Altri debiti	385.532,28		385.532,28
<i>Casa Livorno e Provincia Spa</i>			
Debiti da finanziamento		53.011,57	53.011,57
Debiti verso fornitori	181.797,59		181.797,59
Altri debiti	2.257.301,57		2.257.301,57
<i>RetiAmbiente Spa</i>			
Debiti da finanziamento		438.545,82	438.545,82
Debiti verso fornitori	1.223.249,91		1.223.249,91
Acconti	2.157,56		2.157,56
Debiti per trasferimenti e contributi	149.932,72		149.932,72
Altri debiti	334.839,61		334.839,61

Composizione di ratei e risconti e altri accantonamenti

Il valore dei ratei e risconti attivi presenti nel bilancio consolidato si riferiscono al Comune di Portoferraio per Euro 77.555,67, alla società Casa Livorno e Provincia Spa per Euro 7.976,99 e alla società RetiAmbiente Spa per Euro 21.052,18.

Il valore dei ratei e risconti passivi presenti nel bilancio consolidato si riferiscono al Comune di Portoferraio per Euro 11.827.980,88 e alla società RetiAmbiente Spa per Euro 104.356,93.

I risconti passivi del Comune di Portoferraio sono così dettagliatamente suddivisi:

- Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni pubbliche per Euro 11.032.340,40;
- Concessioni pluriennali per Euro 789.696,51;
- Altri risconti passivi per Euro 5.943,97

Spese di personale e numero di dipendenti

Le spese di personale sono evidenziate nel prospetto di seguito:

Costi del personale	Importo
<i>Comune di Portoferraio</i>	
Spesa totale	2.344.689,42
<i>Casa Livorno e Provincia Spa</i>	
Spesa totale	112.761,63
<i>Reti Ambiente Spa</i>	
Spesa totale	1.354.572,74

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**.

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.

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.

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.

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

ENTE	TIPO ENTE	METODO CONSOLIDAMENTO
Casa Livorno e Provincia Spa	Società partecipata	Proporzionale
Reti Ambiente Spa	Società partecipata	Proporzionale
Elba Servizi Ambientali Spa	Società partecipata indiretta	Consolidata indirettamente nel bilancio di Gruppo della RetiAmbiente Spa

1) CASA LIVORNO E PROVINCIA Spa – CASALP Spa

Inquadramento: 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 Casa Livorno e Provincia Spa è costituita ai sensi della Legge regionale Toscana n. 77/98 per assolvere alle funzioni previste dalla medesima Legge regionale in materia di edilizia residenziale pubblica.

Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, si rileva che tutti i parametri relativi al patrimonio netto, al totale dell'attivo e al totale dei ricavi caratteristici risultano superiori alla soglia di incidenza del 10% dei corrispondenti aggregati del bilancio comunale, pertanto, non risultano formalmente concretizzate le condizioni quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio della Casa Livorno e Provincia Spa.

Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento.

- **Informazioni generali sull'impresa**

- **Dati anagrafici**

Denominazione: CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA

Sede: Viale Ippolito Nievo, n. 59/61 – 57100 Livorno (LI)

Capitale sociale: 6.000.000,00 i.v.

Partita IVA: 01461610493

Codice fiscale: 01461610493

Numero REA: 129656

Forma giuridica: Società per azioni

- **Organi di indirizzo politico – amministrativo: Assemblea dei soci:** società partecipata dal Comune di Portoferraio con partecipazione al 4,62 %.

- **Consiglio di Amministrazione:**

La società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione formato da cinque componenti, ivi compreso il Presidente.

La durata dell'incarico è stata fissata in tre anni.

Il Consiglio di Amministrazione è composto da:

- Vanessa Soriani, Presidente;
- Moreno Botrini, Consigliere;
- Pasquale Gangemi, Consigliere;
- Giovanni Salvini, Consigliere;
- Bruna Geri, Consigliere;

Sono inoltre presenti:

- Stefano Baldanzi Procuratore Generale
- Matteo De Luca Procuratore Generale

- **Collegio Sindacale:**

Il Collegio Sindacale si compone di tre membri effettivi, ivi compreso il Presidente, e di due membri supplenti, nominati dall'Assemblea dei soci. I sindaci restano in carica per tre esercizi, sono rieleggibili ed i relativi poteri ed attribuzioni sono definiti dalla legge.

Il Collegio Sindacale è composto da:

- dott.ssa Michela Morelli, Presidente;
- dott. Simone Morfini, Sindaco;
- dott. Andrea Bonuccelli, Sindaco;
- dott.ssa Paola Trusendi, Sindaco supplente;
- dott.ssa Maria Giovanna Conti, Sindaco supplente.

- **Composizione Capitale Sociale**

Il capitale sociale nominale è di euro 6.000.000,00 (euro seimilioni/00) rappresentante l'intero capitale sociale della società, diviso in numero 1.000.200 azioni.

- **Compagine societaria**

La società si configura come società a totale capitale pubblico, detenuto dai 20 Comuni della Provincia di Livorno tra cui anche il *Comune di Portoferraio* che vi partecipa per una quota pari al 4,92%.

- **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:

Capitale sociale	6.000.000,00
Riserve	9.741.484,00
Risultato economico 2016	447.211,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	16.188.695,00
Quota % del Comune di Portoferraio	4,92%
Valore partecipazione 2016 Comune di Portoferraio	796.483,79

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

- **Elisioni che influenzano il risultato consolidato**

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti) non perfettamente conciliate, si è proceduto ad effettuare le rettifiche di preconsolidamento al fine di conciliare i valori contabili e, successivamente, sono state apportate le operazioni di elisione. Di seguito vengono riportate le operazioni contabili effettuate.

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

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Casa Livorno e Provincia Spa
1	CE - A)4a	Proventi derivanti dalla gestione di beni	110.526,76	
	CE - A)4a	Proventi derivanti dalla gestione di beni	-110.526,76	
	CE - B)10	Prestazione di servizi		-110.526,76

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche Comune	Rettifiche Casa Livorno e Provincia Spa
1	SPA - C)II3	Crediti verso clienti ed utenti	110.526,76	
2	SPP - D)2	Debiti verso fornitori	3.176,23	
	SPP - A)IIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-3.176,23	
	SPP - D)2	Debiti verso fornitori	-15.536,15	
	SPA - C)II4c	Altri crediti		-15.536,15
3	SPA - C)II3	Crediti verso clienti ed utenti	-6.768,55	
	SPP - A)IIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-6.768,55	
	SPA - C)II3	Crediti verso clienti ed utenti	-303.858,66	
	SPP - D)5d	Altri debiti		-303.858,66

➤ 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, iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo alla voce B).IV.1.c “*Partecipazione in altri soggetti?*” con il “*metodo del patrimonio netto*” al 31/12/2016 corrisponde ad Euro 796.483,79.

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) RETIAMBIENTE Spa

Inquadramento: 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, si rileva che tutti i parametri relativi al patrimonio netto, al totale dell'attivo e al totale dei ricavi caratteristici risultano superiori alla soglia di incidenza del 10% dei corrispondenti aggregati del bilancio comunale, pertanto, non risultano formalmente concretizzate le condizioni quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio della *RetiAmbiente Spa*.

Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento.

• Informazioni generali sull'azienda

• Dati anagrafici

Denominazione: **RETIAMBIENTE Spa**
 Sede: Via Archimede Bellatalla, 1 – 56100 Pisa (PI)
 Capitale sociale: € 21.537.393,00 i.v.
 Partita IVA: 02031380500

Codice fiscale: 02031380500
Forma giuridica: Società per azioni

La società è amministrata da un Amministratore unico in carica fino all'approvazione del Bilancio di esercizio 2017.

• **Collegio Sindacale:**

Il Collegio Sindacale si compone di tre membri effettivi, ivi compreso il Presidente, e di due membri supplenti, nominati dall'Assemblea dei soci. Inoltre, la funzione di revisione legale dei conti è assegnata ad una società esterna. I sindaci restano in carica per tre esercizi, sono rieleggibili ed i relativi poteri ed attribuzioni sono definiti dalla legge.

Il Collegio Sindacale è composto da:

- dott. Juri Scardigli, Presidente;
- dott.ssa Daniela Venturini, Sindaco;
- dott.ssa Eleonora Bartolomei, Sindaco;
- dott. Massimo Romiti, Sindaco supplente;
- dott.ssa Silvia Fossati, Sindaco supplente;
- Uhy Bompany Srl, Società di Revisione

• **Composizione Capitale Sociale**

Il capitale sociale nominale è ad oggi di euro 21.537.393,00 (euro ventunomilionicinquecentotrentasettemilatrecentonovantatre/00) rappresentante l'intero capitale sociale della società.

• **Compagine societaria**

La società si configura come società a totale capitale pubblico, detenuto dai Comuni delle Provincie di Livorno, Massa Carrara, Pisa e Lucca rientranti nell'Ambito territoriale Ottimale "Ato Toscana Costa" tra cui anche il *Comune di Portoferraio* che vi partecipa per una quota pari al 3,45%.

• **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:

Capitale sociale	18.475.435,00
Riserve	-42.563,00
Risultato economico 2016	3.910.373,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	22.343.245,00
Quota % del Comune di Portoferraio	3,45%
Valore partecipazione 2016 Comune di Portoferraio	770.841,95

- **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 fatti di natura gestionale tra la RetiAmbiente Spa e il Comune di Portoferraio.

Di seguito si riportano le partite contabili elise:

- *Elisioni RetiAmbiente Spa - Comune di Portoferraio*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche RetiAmbiente Spa
5	CE - B)10	Prestazione di servizi	-4.330.017,00	
	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-4.330.017,00

- **Elisioni che influenzano il risultato consolidato**

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti) non perfettamente conciliate, si è proceduto ad effettuare le rettifiche di preconsolidamento al fine di conciliare i valori contabili e, successivamente, sono state apportate le operazioni di elisione. Di seguito vengono riportate le operazioni contabili effettuate.

- *Elisioni RetiAmbiente Spa - Comune di Portoferraio*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche Comune	Rettifiche RetiAmbiente Spa
6	SPP - D)2	Debiti verso fornitori	-142.925,62	
	SPP - A)IIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	142.925,62	
	SPP - D)2	Debiti verso fornitori	-2.629.415,00	
	SPA - C)II3	Crediti verso clienti		-2.629.415,00

- **Elisioni delle Partecipazioni**

La *RetiAmbiente Spa* è partecipata dal Comune di Portoferraio per una quota pari al 3,45% ed il valore della partecipazione, iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo alla voce B).IV.1.c "*Partecipazione in altre imprese*" con il "*metodo del patrimonio netto*" al 31/12/2016 corrisponde ad Euro 18.577.325,00.

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.