

COMUNE DI PORTOFERRAIO

PROVINCIA DI LIVORNO

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

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Ilari

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	11
3. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
5. Osservazioni	21
6. Conclusioni	21

Comune di Portoferraio

Verbale n. 11 del 13/05/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di Revisione – nella fattispecie strutturato come Revisore unico –

P R E M E S S O

Che nel Bilancio Consolidato, già precedentemente approvato. dell'anno 2018 figuravano i dati economico patrimoniali della società partecipata al 100% Cosimo De Medici Srl come risultanti dalla bozza di bilancio approvato nel Cda della stessa società in data 14/02/2020;

Che a tale bozza di bilancio sono state successivamente apportate delle modifiche richieste dal socio;

Che il Bilancio della Cosimo De Medici Srl per l'anno 2018 nella sua versione definitiva è stato approvato dall'assemblea dei soci in data 23/11/2020

C O N S I D E R A T O

Che a seguito della variazione di cui sopra si è reso necessario provvedere ad una nuova elaborazione dello schema di bilancio consolidato

E S A M I N A T O

lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Portoferraio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Portoferraio, li 13/05/2021

L'organo di Revisione

Dott. Stefano Ilari

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Stefano ILARI revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 118 del 30/12/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.54 del 10/03/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che precedente Revisore con relazione del 22/05/2019 ha espresso parere favorevole con rilievi al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 12/05/2021 l'Organo ha ricevuto il nuovo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 rettificato a seguito della variazione dei dati della Cosimo De Medici Srl completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.201 del 10/09/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- **la proposta di deliberazione, da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, n.28 del 12/05/2021 avente ad oggetto "Bilancio consolidato 2018 del comune di Portoferraio. RIAPPROVAZIONE"**.

Dato atto che

- il Comune di Portoferraio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 201 del 10/09/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Portoferraio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Portoferraio ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

Tenuto conto che:

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Portoferraio i seguenti soggetti giuridici:

	<i>partecipazione</i>
Comune di Portoferraio	capogruppo
Idea S.r.l.	60,32%
Cosimo de' Medici S.r.l.	100,00%
Casalp S.p.a.	4,92%
Retiambiente S.p.a.	3,45%

Che i relativi bilanci 2018 risultano approvati alle seguenti date dai competenti organi

Comune di Portoferraio	Delibera Consiglio Comunale	n.36	26/05/2019
Idea S.r.l.	Assemblea Ordinaria		12/04/2019
Cosimo de' Medici S.r.l	Assemblea Ordinaria		23/11/2020
Casalp S.p.a	Assemblea Ordinaria		07/05/2019
Retiambiente S.p.a	Assemblea Ordinaria		28/06/2019

5

Che in sede di Rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 il precedente Organo di Revisione rilevava la mancanza di asseverazione dei crediti e debiti reciproci;

Che relativamente alla società Idea Srl è stata effettuata la conciliazione delle partite debitorie e creditorie, asseverata dai rispettivi Organismi di Revisione (Come da note prot. Idea n.5/2019 del 31.01.2019 e ns. prot. n.11.793 del 10.05.2019).

Che per la società Cosimo dei Medici è stato approvato in data 23/11/2020 il Bilancio definitivo per l'esercizio sociale 2018

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Portoferraio

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (2017):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	367.875	357.782	10.093
Immobilizzazioni Materiali	45.804.035	46.205.626	- 401.591
Immobilizzazioni Finanziarie	1.484.946	1.026.273	458.673
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	47.656.856	47.589.681	67.175
Rimanenze	9.796	12.866	- 3.070
Crediti	11.460.414	13.833.767	- 2.373.353
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	4.204.781	3.192.249	1.012.532
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.674.991	17.038.882	- 1.363.891
RATEI E RISCONTI (D)	77.604	92.319	- 14.715
TOTALE DELL'ATTIVO	63.409.451	64.720.882	- 1.311.431

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	31.351.392	30.686.049	665.343
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.798.123	2.682.804	115.319
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	291.973	285.418	6.555
DEBITI (D)	18.001.020	19.722.915	- 1.721.895
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	10.966.943	11.343.696	- 376.753
TOTALE DEL PASSIVO	63.409.451	64.720.882	- 1.311.431
CONTI D'ORDINE	558.537	-	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	1.852	2.504
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	522	517
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	21.518	22.927
avviamento	0	0
immobilizzazioni in corso ed acconti	78.750	207.583
altre	265.233	124.250
Totale immobilizzazioni immateriali	367.875	357.782

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
Immobilizzazioni materiali (*)		
Beni demaniali	14.604.159	15.236.352
Terreni	14.030	0
Fabbricati	3.633.474	3.792.245
Infrastrutture	10.922.976	11.407.877
Altri beni demaniali	33.679	36.230
Altre immobilizzazioni materiali (*)	29.233.542	29.862.590
Terreni	2.177.971	579.250
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
Fabbricati	26.766.698	28.949.841
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
Impianti e macchinari	38.009	88.210
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	67.335	89.900
Mezzi di trasporto	44.084	33.707
Macchine per ufficio e hardware	26.233	18.171
Mobili e arredi	63.813	51.181
Infrastrutture	0	0
Altri beni materiali	49.399	52.329
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.966.334	1.106.684
Totale immobilizzazioni materiali	45.804.035	46.205.626
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili		

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
Partecipazioni in	1.455.045	996.404
<i>imprese controllate</i>	<i>709.411</i>	<i>280.034</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>745.634</i>	<i>716.370</i>
Crediti verso	29.901	6.375
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0</i>	<i>3.615</i>
<i>imprese controllate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>29.901</i>	<i>2.760</i>
Altri titoli	0	23.494
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.484.946	1.026.273

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	9.796	12.866
Totale	9.796	12.866
<u>Crediti (2)</u>		
Crediti di natura tributaria	2.281.846	5.101.776
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.281.846	5.092.105
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	9.671
Crediti per trasferimenti e contributi	420.651	594.070
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	238.667	524
<i>imprese controllate</i>	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	181.984	593.546
Verso clienti ed utenti	7.649.728	6.701.925
Altri Crediti	1.108.189	1.435.999
<i>verso l'erario</i>	14.294	188.457
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
<i>altri</i>	1.093.895	1.247.542
Totale	11.460.414	13.833.770
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
partecipazioni	0	0
altri titoli	0	0
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
Conto di tesoreria	3.637.622	2.959.686
<i>Istituto tesoriere</i>	3.637.622	2.959.686
<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0
Altri depositi bancari e postali	563.230	230.897
Denaro e valori in cassa	3.929	1.665
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
Totale disponibilità liquide	4.204.781	3.192.248
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.674.991	17.038.884

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	129	9.351
Risconti attivi	77.475	82.968
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	77.604	92.319

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	27.455.996	27.455.996
Riserve	6.533.691	12.130.237
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>-3.778.271</i>	<i>3.587.135</i>
<i>da capitale</i>	<i>1.541.639</i>	<i>1.541.639</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>8.628.246</i>	<i>7.001.463</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>142.077</i>	<i>0</i>
Risultato economico dell'esercizio	<i>-2.638.295</i>	<i>-8.900.184</i>
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	31.351.392	30.686.049
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	440.726	265.565
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	662	10.363
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	441.388	275.928
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	31.351.392	30.686.049

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
per trattamento di quiescenza	0	0
per imposte	119.652	124.518
altri	2.678.471	2.558.285
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.798.123	2.682.803

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	291.973	285.418
TOTALE T.F.R. (C)	291.973	285.418

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
D) DEBITI ⁽¹⁾		
Debiti da finanziamento	10.010.029	11.070.608
prestiti obbligazionari	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
verso banche e tesoriere	0	3.557.964
verso altri finanziatori	10.010.029	7.512.644
Debiti verso fornitori	4.352.608	4.583.885
Acconti	280.400	0
Debiti per trasferimenti e contributi	709.565	1.204.158
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
altre amministrazioni pubbliche	179.861	700.181
imprese controllate	0	-8.750
imprese partecipate	0	0
altri soggetti	529.704	512.727
altri debiti	2.648.418	2.864.264
<i>tributari</i>	526.138	271.947
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	39.891	47.677
<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	0	0
<i>altri</i>	2.082.389	2.544.640
TOTALE DEBITI (D)	18.001.020	19.722.915

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	266.468	92.391
Risconti passivi	10.700.475	11.251.306
Contributi agli investimenti	9.811.852	10.461.609
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>9.589.833</i>	<i>10.456.609</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>222.019</i>	<i>5.000</i>
Concessioni pluriennali	789.697	789.697
Altri risconti passivi	98.926	0
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.966.943	11.343.697

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	558.537	0
2) beni di terzi in uso	0	0
3) beni dati in uso a terzi	0	0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	558.537	0

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.635.945	20.393.090
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.328.390	29.417.589
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 692.445	- 9.024.499
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 139.650	- 225.612
<i>Proventi finanziari</i>	125.935	68.959
<i>Oneri finanziari</i>	265.585	294.572
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	110.158
<i>Rivalutazioni</i>	-	138.134
<i>Svalutazioni</i>	-	27.976
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 1.584.142	464.697
<i>Proventi straordinari</i>	777.816	1.837.164
<i>Oneri straordinari</i>	2.361.958	1.372.468
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 2.416.237	- 8.675.257
Imposte	222.058	224.927
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 2.638.295	- 8.900.184
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	662	41.130

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	11.893.190	13.346.862
Proventi da fondi perequativi	174.773	120.045
Proventi da trasferimenti e contributi	1.447.222	2.131.784
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	915.344	782.011
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	531.878	1.317.878
<i>Contributi agli investimenti</i>	0	31.895
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.052.021	3.967.815
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.034.879	3.527.221
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0	0
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.017.142	440.594
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	238	2.198
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	1.068.501	824.386
totale componenti positivi della gestione A)	18.635.945	20.393.090

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	165.285	237.117
Prestazioni di servizi	9.350.739	14.566.235
Utilizzo beni di terzi	125.774	149.686
Trasferimenti e contributi	856.512	1.556.114
<i>Trasferimenti correnti</i>	856.512	1.248.714
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0	0
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	307.400
Personale	3.453.576	3.490.488
Ammortamenti e svalutazioni	4.819.821	8.625.717
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	196.168	4.999.126
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.682.133	2.715.213
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.941.520	911.378
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.070	-8.373
Accantonamenti per rischi	81.069	0
Altri accantonamenti	36.719	36.719
Oneri diversi di gestione	435.825	763.886
totale componenti negativi della gestione B)	19.328.390	29.417.589

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	11.150	7.126
<i>da società controllate</i>	11.150	0
<i>da società partecipate</i>	0	0
<i>da altri soggetti</i>	0	7.126
Altri proventi finanziari	114.785	61.833
Totale proventi finanziari	125.935	68.959
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	265.585	294.572
<i>Interessi passivi</i>	177.657	268.065
<i>Altri oneri finanziari</i>	87.928	26.507
Totale oneri finanziari	265.585	294.572
totale (C)	-139.650	-225.613

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>		
Proventi da permessi di costruire	207.052	1.629.483
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	397.343	91.887
Plusvalenze patrimoniali	173.421	101.094
Altri proventi straordinari	0	14.701
totale proventi	777.816	1.837.165
<i>Oneri straordinari</i>		
Trasferimenti in conto capitale	0	5.410
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.351.617	290.948
Minusvalenze patrimoniali	0	781.789
Altri oneri straordinari	10.341	294.321
totale oneri	2.361.958	1.372.468

Risultato d'esercizio

19

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-2.416.237	-8.675.257
Imposte (*)	222.058	224.927
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.638.295	-8.900.184
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	662	41.130

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di €.-2.2416.237

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € -2.638.295

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti, le aziende e delle società che compongono il gruppo con indicazione:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Portoferraio offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Portoferraio è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Portoferraio rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 come rettificato a seguito della approvazione del Bilancio della Cosimo De Medici Srl nell'assemblea del 23/11/2020.

Montepulciano 13/05/2021

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Ilari