



Comune di Portoferraio

BILANCIO CONSOLIDATO 2019

PREMESSA

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

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

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

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

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

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

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

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Portoferraio parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 60 del 27/4/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	CALATA MAZZINI, 37 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. 30.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%
IDEA S.R.L. CF. 01801780493	Viale Elba, 149 - 57037 Portoferraio (LI) C.S. 401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	60,32000%	100,00000%	100,00000%
RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	Piazza Vittorio Emanuele II - 56121 Pisa (PI) C.S. 21.537.979	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	3,45000%	3,45000%	3,45000%
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493	Viale Ippolito Nievo, 59/61 - 57100 Livorno (LI) C.S. 6.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	4,92000%	4,92000%	4,92000%

Esclusioni dal perimetro

Non vi sono state esclusioni dal perimetro di consolidamento.

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	CALATA MAZZINI, 37 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. 30.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
IDEA S.R.L. CF. 01801780493	Viale Elba, 149 - 57037 Portoferraio (LI) C.S. 401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	60,32000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	Piazza Vittorio Emanuele II - 56121 Pisa (PI) C.S. 21.537.979	SOCIETA' PARTECIPATA	3,45000%	3,45000%	3,45000%	PROPORZIONALE
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493	Viale Ippolito Nievo, 59/61 - 57100 Livorno (LI) C.S. 6.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	4,92000%	4,92000%	4,92000%	PROPORZIONALE

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Comune di Portoferraio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Comune di Portoferraio si chiude con un risultato economico negativo perdita consolidata di -€ 143.714.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Portoferraio:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	16.500.720	2.176.805	18.677.525	18.635.945	41.580
Costi della produzione	16.987.559	1.969.687	18.957.246	19.328.390	-371.144
Risultato della gestione operativa	-486.839	207.118	-279.721	-692.445	412.724
Proventi e oneri finanziari	-163.818	-67.679	-231.497	-139.650	-91.847
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-86.084	0	-86.084	0	-86.084
Proventi e oneri straordinari	692.171	0	692.171	-1.584.142	2.276.313
Imposte sul reddito	163.144	75.439	238.583	222.058	16.525
Risultato di esercizio	-207.714	64.000	-143.714	-2.638.295	2.494.581

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	RETIAMBIENTE S.P.A.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	Totale
Valore della produzione (A)	16.370.957	1.185.752	464.538	1.870	654.408	18.677.525
Costi della produzione (B)	16.526.464	1.406.603	390.316	5.166	628.697	18.957.246
Risultato della gestione operativa (A-B)	-155.507	-220.851	74.222	-3.296	25.711	-279.721
Proventi e oneri finanziari (C)	-163.818	-18.941	-62.500	3.428	10.334	-231.497
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-86.084	0	0	0	0	-86.084
Proventi e oneri straordinari (E)	692.171	0	0	0	0	692.171
Imposte sul reddito	163.144	56.502	13.177	-2.289	8.049	238.583
Risultato di esercizio	123.618	-296.294	-1.455	2.421	27.996	-143.714

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -€ 279.721, superiore di € 207.118 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2018, invece, si registra un incremento di € 412.724.

Il Risultato di esercizio passa a -€ 143.714 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 231.497), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-€ 86.084), del saldo della gestione straordinaria (€ 692.171) e delle imposte sul reddito (€ 238.583).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2018 di € 2.494.581.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che

costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 18.677.525, segnano una espansione di € 41.580 rispetto al 2018, mentre i componenti negativi, pari a € 18.957.246, hanno subito un decremento di € 371.144.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da tributi	63,72%	11.900.534	11.893.190	7.344
Proventi da fondi perequativi	0,94%	174.773	174.773	0
Proventi da trasferimenti e contributi	7,67%	1.432.397	1.447.222	-14.825
Proventi da trasferimenti correnti	4,07%	760.574	915.344	-154.770
Quota annuale di contributi agli investimenti	3,00%	560.211	531.878	28.333
Contributi agli investimenti	0,60%	111.612	0	111.612
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	22,50%	4.201.612	4.052.021	149.591
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,81%	1.272.487	1.034.879	237.608
Ricavi della vendita di beni	0,00%	0	0	0
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15,68%	2.929.125	3.017.142	-88.017
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	238	-238
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	5,18%	968.209	1.068.501	-100.292
Totale della Macro-classe A	100,00%	18.677.525	18.635.945	41.580

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,66%	124.367	165.285	-40.918
Prestazioni di servizi	50,00%	9.478.945	9.350.739	128.206
Utilizzo beni di terzi	1,20%	226.552	125.774	100.778
Trasferimenti e contributi	8,10%	1.534.680	856.512	678.168
Personale	17,01%	3.224.800	3.453.576	-228.776

Comune di Portoferraio

Ammortamenti e svalutazioni	20,43%	3.873.270	4.819.821	-946.551
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	508	3.070	-2.562
Accantonamenti per rischi	0,09%	16.207	81.069	-64.862
Altri accantonamenti	0,52%	98.228	36.719	61.509
Oneri diversi di gestione	2,00%	379.689	435.825	-56.136
Totale della Macro-classe B	100,00%	18.957.246	19.328.390	-371.144

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 231.497, con un peggioramento di € 91.847, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da partecipazioni	8,77%	3.429	11.150	-7.721
Altri proventi finanziari	91,23%	35.678	114.785	-79.107
Totale proventi finanziari	100,00%	39.107	125.935	-86.828
Interessi passivi	93,00%	251.662	177.657	74.005
Altri oneri finanziari	7,00%	18.942	87.928	-68.986
Totale oneri finanziari	100,00%	270.604	265.585	5.019
Totale della macro-classe C	100,00%	-231.497	-139.650	-91.847

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2018 una diminuzione di € 86.828.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2019 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a € 270.604, in aumento rispetto al 2018 di € 5.019, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2019 è stato pari al 3,11%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	57.581	0	57.581
Svalutazioni	100,00%	143.665	0	143.665
Totale della macro-classe D		-86.084	0	-86.084

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 692.171, con un miglioramento rispetto al 2018 di € 2.276.313.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da permessi di costruire	7,14%	115.535	207.052	-91.517
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	84,14%	1.360.787	397.343	963.444
Plusvalenze patrimoniali	7,96%	128.669	173.421	-44.752
Altri proventi straordinari	0,76%	12.356	0	12.356
Totale proventi straordinari	100,00%	1.617.347	777.816	839.531
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	86,44%	799.677	2.351.617	-1.551.940
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	13,56%	125.499	10.341	115.158
Totale oneri straordinari	100,00%	925.176	2.361.958	-1.436.782
Totale della Macro-classe E	100,00%	692.171	-1.584.142	2.276.313

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Portoferraio e gli organismi del perimetro di consolidamento 2019 hanno reperito da soci e da terzi.

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	70.665	841.506	1,43%	912.171	367.875	544.296
Immobilizzazioni Materiali	38.307.088	5.665.800	68,74%	43.972.888	45.804.035	-1.831.147
Immobilizzazioni Finanziarie	3.019.323	-1.485.758	2,40%	1.533.565	1.484.946	48.619
Totale Immobilizzazioni	41.397.076	5.021.548	72,56%	46.418.624	47.656.856	-1.238.232
Rimanenze	0	9.288	0,01%	9.288	9.796	-508
Crediti	9.965.147	2.339.279	19,23%	12.304.426	11.460.414	844.012
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	4.972.722	211.638	8,10%	5.184.360	4.204.781	979.579
Totale Attivo Circolante	14.937.869	2.560.205	27,35%	17.498.074	15.674.991	1.823.083
Ratei e Risconti Attivi	29.875	25.730	0,09%	55.605	77.604	-21.999
TOTALE DELL'ATTIVO	56.364.820	7.607.483	100,00%	63.972.303	63.409.451	562.852
Patrimonio Netto	32.597.112	525.724	51,41%	33.122.836	31.351.392	1.771.444
di cui riserva di consolidamento		0	0,00%	0	287.239	-287.239
Fondi per Rischi e Oneri	1.602.059	495.920	3,26%	2.097.979	2.798.123	-700.144
TFR	0	293.291	0,46%	293.291	291.973	1.318
Debiti	11.175.902	5.867.055	26,45%	17.042.957	18.001.020	-958.063
Ratei e Risconti Passivi	10.989.747	425.493	17,72%	11.415.240	10.966.943	448.297
TOTALE DEL PASSIVO	56.364.820	8.064.045	100,00%	63.972.303	63.409.451	562.852

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 63.972.303, di cui € 46.418.624 per immobilizzazioni, € 17.498.074 di capitale circolante e € 55.605 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 912.171 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 3.076, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 0, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 475, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 14.890, avviamento € 0, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 41.255, altre € 852.475.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 43.972.888 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 13.749.879), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (27.878.406), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (2.344.603) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 1.533.565, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 709.411, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0, alle Partecipazioni in altri soggetti per 796.993, ai Crediti finanziari a lungo termine € 27.161 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'**Attivo circolante** pari a € 17.498.074 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 9.288.
- **Crediti**, pari a € 12.304.426, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 2.765.536, Crediti per trasferimenti e contributi € 622.258, Crediti verso clienti e utenti € 7.387.407, Altri crediti € 1.529.225;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 5.184.360, distinguibili in Conto di tesoreria € 4.936.666, Altri depositi bancari e postali € 243.879, Denaro e valori in cassa € 3.815, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 55.605, di cui **ratei attivi** per € 0 e **risconti attivi** per € 55.605.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI	COSIMO	IDEA S.R.L.	RETIAMBIENTE	CASA	Totale
--------------------	-----------	--------	-------------	--------------	------	--------

Comune di Portoferraio

	PORTOFERRAIO	DE' MEDICI S.R.L.		S.P.A.	LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	706.990	201.630	0	3.076	475	912.171
Immobilizzazioni Materiali	38.294.961	77.142	4.453.694	29.601	1.117.490	43.972.888
Immobilizzazioni Finanziarie	794.253	27.109	0	709.463	2.740	1.533.565
Totale Immobilizzazioni	39.796.204	305.881	4.453.694	742.140	1.120.705	46.418.624
Rimanenze	0	9.288	0	0	0	9.288
Crediti	9.838.377	424.945	134.574	13.007	1.893.523	12.304.426
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	4.972.722	9.647	36.942	12.302	152.747	5.184.360
Totale Attivo Circolante	14.811.099	443.880	171.516	25.309	2.046.270	17.498.074
Totale Ratei e Risconti Attivi	29.875	7.037	11.418	169	7.106	55.605
TOTALE DELL'ATTIVO	54.637.178	756.798	4.636.628	767.618	3.174.081	63.972.303

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 63.972.303, di cui € 33.122.836 a titolo di Patrimonio Netto, € 2.097.979 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 293.291 per Trattamento di Fine Rapporto, € 17.042.957 a titolo di Debito e € 11.415.240 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Fondo di dotazione beni indisponibili/opere da realizzare	6.336.695	27.455.996	-21.119.301
Riserve	26.929.855	6.533.691	20.396.164
da risultato economico di esercizi precedenti	-5.647.374	-3.778.271	-1.869.103
da capitale	1.698.833	1.541.639	157.194
da permessi di costruire	9.617.018	8.628.246	988.772

riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.119.301	0	21.119.301
altre riserve indisponibili	142.077	142.077	0
Risultato economico dell'esercizio	-143.714	-2.638.295	2.494.581
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	33.122.836	31.351.392	1.771.444
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	441.388	440.726	662
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	15.174	662	14.512
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	456.562	441.388	15.174
Totale Patrimonio Netto	33.122.836	31.351.392	1.771.444

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 32.666.274 segna un aumento di € 1.756.270 rispetto al Bilancio Consolidato 2018 ed un incremento di € 69.162 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2019, che hanno un valore di € 2.097.979, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 115.383, altri € 1.982.596 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 293.291, aumento di € 1.318 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 17.042.957; registrano un incremento di € 5.867.055 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2018 di € 958.063.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 8.700.181 e Debiti di funzionamento per € 8.342.776.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 2.877.925.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2018 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 1.309.848.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 3.657.620 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 694.988.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	8.700.181	10.010.029	-1.309.848
Debiti verso fornitori	3.657.620	4.352.608	-694.988
Acconti	0	280.400	-280.400
Debiti per trasferimenti e contributi	834.111	709.565	124.546
Altri debiti	3.851.045	2.648.418	1.202.627
Totale Debiti	17.042.957	18.001.020	-958.063

I Ratei passivi sono pari a € 450.954, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 10.964.286.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 10.172.008.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	RETIAMBIENTE S.P.A.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	Totale
Patrimonio Netto	33.390.168	-296.294	-1.455	2.421	27.996	33.122.836
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0	0	0	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	1.602.059	0	415.889	41	79.990	2.097.979
TFR	0	226.691	5.219	0	61.381	293.291
Debiti	11.023.360	1.024.270	2.792.491	9.226	2.193.610	17.042.957
Ratei e Risconti Passivi	10.989.747	115.493	307.419	49	2.532	11.415.240
TOTALE DEL PASSIVO	57.461.896	1.070.160	3.519.563	11.737	2.365.509	64.428.865

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019.

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

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza Covid-19 può certamente qualificarsi come evento sorto dopo il 31 dicembre 2019, i cui effetti quindi non possono essere considerati come esistenti a tale data. I fatti e i relativi effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza degli esercizi chiusi successivamente al 31 dicembre; non si rende perciò necessaria alcuna modifica dei valori relativi al bilancio consolidato 2019.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza Covid-19 sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Comune di Portoferraio è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

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

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Comune di Portoferraio per l'Esercizio 2019 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 60 del 27/4/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 60/2021 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Comune di Comune di Portoferraio

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

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 60 del 27/4/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	CALATA MAZZINI, 37 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. 30.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
IDEA S.R.L. CF. 01801780493	Viale Elba, 149 - 57037 Portoferraio (LI) C.S. 401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	60,32000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	Piazza Vittorio Emanuele II - 56121 Pisa (PI) C.S. 21.537.979	SOCIETA' PARTECIPATA	3,45000%	3,45000%	3,45000%	PROPORZIONALE
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493	Viale Ippolito Nievo, 59/61 - 57100 Livorno (LI) C.S. 6.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	4,92000%	4,92000%	4,92000%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	1.619.277	433.525	26,77%
IDEA S.R.L.	469.235	39.697	8,46%
RETIAMBIENTE S.P.A.	1.870	0	0,00%
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	654.408	0	0,00%

Comune di Portoferraio

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI PORTOFERRAIO	100,00%	2.204.182	68,35%
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	100,00%	857.771	26,60%
IDEA S.R.L.	100,00%	41.147	1,28%
RETIAMBIENTE S.P.A.	3,45%	0	0,00%
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	4,92%	121.700	3,77%
Totale		3.224.800	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Comune di Portoferraio non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, le seguenti perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
IDEA S.R.L.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
RETIAMBIENTE S.P.A.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Si allega l'elenco delle missioni:

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza

MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2019 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2019 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di Comune di Portoferraio, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva

scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti	4 €
Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A	10 €

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Comune Capogruppo	A	Diversi	10 €
	A	Costi Società A	6 €
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un differente trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).

Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al

pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse:

<i>SOGGETTO DICHIARANTE</i>	<i>SOGGETTO CONTROPARTE</i>	<i>NATURA DELL'IMPORTO</i>	<i>DATI PER CAPOGRUPPO</i>	<i>NATURA DELL'IMPORTO</i>	<i>DATI PER CONTROPARTE</i>	<i>VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO</i>	<i>DIFFERENZA</i>
COMUNE DI PORTOFERRAIO	I.D.E.A. SRL	CREDITI	-	DEBITI	-		-
		DEBITI	-	CREDITI	35.000	35.000	-

Tale differenza di € 35.000,00 è attribuita a fatture da emettere relative a servizi prestati nel 2019 per attività di supporto alla gestione della tassa sui rifiuti TARI, registrate dalla partecipata I.d.e.a. s.r.l. e non dall'ente capogruppo.

Le differenze rilevate sono state riallineate tramite opportune scritture di Pre-consolidamento di pari importo come sopra descritto.

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

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

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

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

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

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

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

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

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

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto

per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali

consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO					
ORGANISMI PARTECIPATI	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Differenza di Annullamento
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	818.545 €		818.545 €	798.229 €	-20.316 €
IDEA S.R.L.	1.112.368 €		1.112.368 €	670.980 €	-441.388 €
RETIAMBIENTE S.P.A.	755.881 €		755.881 €	755.861 €	-20 €
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	-636.325 €		-636.325 €	0 €	636.325 €
Totale	2.050.469 €	0 €	2.050.469 €	2.225.070 €	174.601 €

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, come esposto nei precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Le differenze negative di annullamento per **€ 461.724** sono pertanto allocate nella voce Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Le differenze positive di annullamento per **€ 636.325** sono state imputate per le ragioni sopra esposte ad Altre immobilizzazioni immateriali.

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

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € 0.

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

Comune di Portoferraio

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	35.000	0	DA: IDEA S.R.L. CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Registraz. fatture da emettere per attività gestione TARI 2019	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	35.000	DA: IDEA S.R.L. SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi - Registrazione fatture da emettere per attività gestione TARI 2019	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	670.980	0	DA: Comune di Portoferraio Annullamento partecipazione IDEA S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	798.229	0	DA: Comune di Portoferraio Annullamento partecipazione CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	755.861	0	DA: Comune di Portoferraio Annullamento partecipazione RETIAMBIENTE S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	295.200	DA: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	523.345	DA: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	401.400	DA: IDEA S.R.L. Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	710.968	DA: IDEA S.R.L. Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	30.000	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	777.911	0	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	111.586	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	743.060	DA: RETIAMBIENTE S.P.A. Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	12.821	DA: RETIAMBIENTE S.P.A. Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	441.388	0	DA: Comune di Portoferraio Allocazione differenza di annullamento negativa IDEA S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	20	0	DA: Comune di Portoferraio Allocazione differenza di annullamento negativa RETIAMBIENTE S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	20.316	0	DA: Comune di Portoferraio Allocazione differenza di annullamento negativa CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	636.325	DA: Comune di Portoferraio Allocazione differenza di annullamento positiva COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	0	DA: Comune di Portoferraio... Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad - € 5.647.374 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva nel bilancio di Comune di Portoferraio	-6.109.098
Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento	461.724
Riserva nel bilancio consolidato	-5.647.374

Pertinenze dei terzi

Il risultato economico di pertinenza dei terzi diretti è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

Il Comune di Portoferraio presenta le seguenti pertinenze di terzi dirette:

UTILE TERZI

DENOMINAZIONE	% TERZI DIRETTI	UTILE PERDITA BILANCIO	RETT. PRE CONS.	UTILE PERDITA TOT.	UTILE PERDITA GRUPPO	UTILE PERDITA TERZI
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0,00%	28.809,00	-	28.809,00	28.809,00	-
IDEA S.R.L.	39,68%	3.242,00	35.000,00	38.242,00	23.068,00	15.174,00
RETIAMBIENTE S.P.A.	0,00%	2.421,00	-	2.421,00	2.421,00	-
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0,00%	6.655,00	-	27.996,00	27.996,00	-

Totale quota da operazioni di consolidamento	15.174,00
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di Terzi indiretti	-
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	15.174,00

PATRIMONIO NETTO DI TERZI

DENOMINAZIONE	% TERZI DIRETTI	FONDO E RISERVE BILANCIO	FONDO E RISERVE TOT.	FONDO E RISERVE GRUPPO	FONDO E RISERVE TERZI
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0,00%	- 636.325,00	- 636.325,00	- 636.325,00	-
IDEA S.R.L.	39,68%	1.112.368,00	1.112.368,00	670.980,00	441.388,00
RETIAMBIENTE S.P.A.	0,00%	755.881,00	755.881,00	755.881,00	-
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0,00%	818.545,00	818.545,00	818.545,00	-

Totale quota da operazioni di consolidamento	441.388,00
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di Terzi indiretti	-
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi	441.388,00

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

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

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	RETIAMBIENTE S.P.A.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	Totale
1) Verso clienti	0	0	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0	0

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	RETIAMBIENTE S.P.A.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	Totale
1) Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	0	2.577.627	0	0	2.577.627
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	92.603	92.603

Comune di Portoferraio

6) Acconti	0	0	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	2.577.627	0	92.603	2.670.230

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

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

Per quanto riguarda la partecipata **Casalp** i debiti assistiti da garanzie reali ammontano ad Euro 1.882.177 e sono così dettagliati:

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

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

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

Le garanzie sono le seguenti:

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

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

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

2.500.000.

Per quanto riguarda la controllata **Idea** i debiti assistiti da garanzie reali ammontano ad Euro 2.761.599:

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

In dettaglio si tratta di:

ipoteca sull'allora diritto temporaneo di superficie (ora in proprietà) della quota pari a 6/8 dell'area posta in Porto Azzurro sulla quale insiste l'impianto di selezione e trattamento rifiuti di Buraccio;

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

ipoteca sul capannone di proprietà ad uso deposito automezzi, officina e locali dipendenti posto in Portoferraio loc. Casaccia;

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

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	RETIAMBIENTE S.P.A.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	Totale
Ratei attivi						
Altri	0	0	0	0	0	0
costi anticipati	0	0	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0	0	0	0
Risconti attivi						
Assicurazioni	22.459	7.037	0	0	5.978	35.474
Canoni di locazione	3.049	0	0	0	0	3.049
Altri	4.367	0	11.418	169	1.128	17.082
Tot Risconti attivi	29.875	7.037	11.418	169	7.106	55.605

Comune di Portoferraio

Totale Ratei e Risconti Attivi	29.875	7.037	11.418	169	7.106	55.605
---------------------------------------	---------------	--------------	---------------	------------	--------------	---------------

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	RETIAMBIENTE S.P.A.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	Totale
Ratei passivi						
Altri	0	0	0	0	0	0
Bancari	0	0	0	0	0	0
Salario accessorio	333.716	115.493	1.745	0	0	450.954
Tot Ratei passivi	333.716	115.493	1.745	0	0	450.954
Risconti passivi						
Contributo c/impianti	0	0	305.674	0	0	305.674
Contributi agli investimenti	10.656.031	0	0	0	0	10.656.031
Altri	0	0	0	49	2.532	2.581
Tot Risconti passivi	10.656.031	0	305.674	49	2.532	10.964.286
Totale Ratei e Risconti Passivi	10.989.747	115.493	307.419	49	2.532	11.415.240

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	RETIAMBIENTE S.P.A.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0	0	0	0	0	0
rischi su crediti	0	0	0	0	0	0
...	0	0	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	0	0	0	0	0	0
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	79.868	0	0	0	0	79.868
manutenzioni	0	0	0	0	0	0
Altri	0	0	18.360	0	16.207	34.567
Tot Altri accantonamenti	79.868	0	18.360	0	16.207	114.435
Totale Accantonamenti	79.868	0	18.360	0	16.207	114.435

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	RETIAMBIENTE S.P.A.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	130.197	4.079	0	0	0	134.276
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	26.541	0	62.500	0	5.540	94.581
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	26.684	0	0	0	0	26.684
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0	16	16
Altri	0	14.862	0	1	184	15.047
Totale Oneri Finanziari	183.422	18.941	62.500	1	5.740	270.604

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

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

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	RETIAMBIENTE S.P.A.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	Totale
Proventi straordinari						
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.360.787	0	0	0	0	1.360.787
Permessi di Costruire	115.535	0	0	0	0	115.535
Plusvalenze patrimoniali	128.669	0	0	0	0	128.669
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Altri	12.356	0	0	0	0	12.356
Totale proventi	1.617.347	0	0	0	0	1.617.347
Oneri straordinari						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	799.677	0	0	0	0	799.677
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0	0
Altri	125.499	0	0	0	0	125.499
Totale oneri	925.176	0	0	0	0	925.176

Totale Proventi e Oneri Straordinari	692.171	0	0	0	0	692.171
---	----------------	----------	----------	----------	----------	----------------

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

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

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	RETIAMBIENTE S.P.A.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	Totale
Amministratori	0	52.560	19.296	0	52.555	124.411
Revisori	0	14.660	6.240	7.500	0	28.400
Sindaci	0	0	6.240	12.000	38.480	56.720
Totale	0	67.220	31.776	19.500	91.035	209.531

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

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

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	SOGGETTO	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	4.697	-	IDEA S.R.L.	4.697	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Elisione per servizio gestione tasse rifiuti - Imp. 458/2019
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	4.697	CAPOGRUPPO	4.697	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Elisione per servizio gestione tasse rifiuti - Imp. 458/2019
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	2.692	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	54.721	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione Costi/Ricavi - Canone concessorio Rif. Accert. 760/2019
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	2.692	-	CAPOGRUPPO	54.721	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione Costi/Ricavi - Canone concessorio Rif. Accert. 760/2019
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	18.649	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	379.050	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione Costi/Ricavi - Rif. Accertam. 5166/2019
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	18.649	-	CAPOGRUPPO	379.050	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - Elisione Costi/Ricavi - Rif. Accertam. 5166/2019
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	38.000	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	38.000	CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi - Elisione Costi/ricavi - Gestione darsena MEDicea Rif. accertam. 721/2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	38.000	-	CAPOGRUPPO	38.000	CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi - Elisione Costi/ricavi - Gestione darsena MEDicea Rif. accertam. 721/2019
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	9.271	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	9.271	CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi - Elisione Costi/ricavi - canone concessione 2019
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	9.271	-	CAPOGRUPPO	9.271	CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi - Elisione Costi/ricavi - canone concessione 2019

Comune di Portoferraio

CE.B.11	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	8.360	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	8.360	CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi - Elisione Costi/ricavi - Gestione Darsena Medicea - Rif. accertam. 723/2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	8.360	-	CAPOGRUPPO	8.360	CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi - Elisione Costi/ricavi - Gestione Darsena Medicea - Rif. accertam. 723/2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	4.303	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	4.303	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Elisione Ricavi/costi - Manutenzione aree verdi Rif. Imp. 1773
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	4.303	CAPOGRUPPO	4.303	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Elisione Ricavi/costi - Manutenzione aree verdi Rif. Imp. 1773
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	3.227	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	3.227	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Elisione ricavi/costi - Manutenzione aree verdi -Rif. Imp. 1774/2019
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	3.227	CAPOGRUPPO	3.227	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Elisione ricavi/costi - Manutenzione aree verdi -Rif. Imp. 1774/2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	2.151	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	2.151	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Elisione ricavi/costi - Manutenz. aree verdi - Rif. Imp. 1772/2019
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	2.151	CAPOGRUPPO	2.151	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Elisione ricavi/costi - Manutenz. aree verdi - Rif. Imp. 1772/2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	128.100	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	128.100	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Elisione ricavi/costi - Gestione siti culturali - Rif. Imp. 614/2019
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	128.100	CAPOGRUPPO	128.100	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Elisione ricavi/costi - Gestione siti culturali - Rif. Imp. 614/2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	3.843	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	3.843	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - Apertura straord. siti culturali - Rif. Imp. 2774/2019
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	3.843	CAPOGRUPPO	3.843	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - Apertura straord. siti culturali - Rif. Imp. 2774/2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	450	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	450	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - Rif. Imp. 2241/2019
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	450	CAPOGRUPPO	450	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - Rif. Imp. 2241/2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	266	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	266	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - Mostra di Patchwork sala Signorini - Rif. imp. 1495/2019
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	266	CAPOGRUPPO	266	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - Mostra di Patchwork sala Signorini - Rif. imp. 1495/2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	450	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	450	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - Utilizzo teatro - Rif. imp. 2150/2019

Comune di Portoferraio

CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	450	CAPOGRUPPO	450	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - Utilizzo teatro - Rif. imp. 2150/2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	450	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	450	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - Concerto coro S.Agnese . Rif. Imp. 1937/2019
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	450	CAPOGRUPPO	450	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - Concerto coro S.Agnese . Rif. Imp. 1937/2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	3.060	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	3.060	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - rassegna ass.ni danza - Rif. Imp 1294/2019
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	3.060	CAPOGRUPPO	3.060	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - rassegna ass.ni danza - Rif. Imp 1294/2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	2.857	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	2.857	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - Eventi natalizi - Rif. Imp. 2790/2019
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	2.857	CAPOGRUPPO	2.857	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - Eventi natalizi - Rif. Imp. 2790/2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	263.169	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	263.169	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - Gestione impianti sportivi - Rif. Imp. 33/2019
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	263.169	CAPOGRUPPO	263.169	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - Gestione impianti sportivi - Rif. Imp. 33/2019
CE.B.18	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	52.791	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	52.791	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - Elisione costi/ricavi - Tari 2019
CE.A.1	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	52.791	-	CAPOGRUPPO	52.791	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - Elisione costi/ricavi - Tari 2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	5.636	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	5.636	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - contributo concesso dal Cons. Reg. rif. imp. 2608/2019
CE.B.12.a	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	5.636	CAPOGRUPPO	5.636	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - contributo concesso dal Cons. Reg. rif. imp. 2608/2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	3.436	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	3.436	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - impegni vari
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	3.436	CAPOGRUPPO	3.436	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - impegni vari
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	12.127	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	12.127	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - manutenz. straordinaria palazzetto - Rif. Imp. 1542/2019
SPA.BIII.3	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	12.127	CAPOGRUPPO	12.127	CE.A.4.c - Elisione ricavi/costi - manutenz. straordinaria palazzetto - Rif. Imp. 1542/2019
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	18.543	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	18.543	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione debiti/crediti . canone uffici Cosimo
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	18.543	CAPOGRUPPO	18.543	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione debiti/crediti . canone uffici Cosimo
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	38.000	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	38.000	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione debiti/crediti - Canone concessione Darsena
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	38.000	CAPOGRUPPO	38.000	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione debiti/crediti - Canone concessione Darsena

Comune di Portoferraio

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	52.791	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	52.791	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione debiti/crediti - Debito per Tari
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	52.791	CAPOGRUPPO	52.791	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione debiti/crediti - Debito per Tari
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	15.770	-	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	320.528	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione debiti/crediti - canone concessorio
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	15.770	CAPOGRUPPO	320.528	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione debiti/crediti - canone concessorio
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	1.666	-	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	33.871	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione debiti/crediti - altri debiti vari
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	1.666	CAPOGRUPPO	33.871	SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - Elisione debiti/crediti - altri debiti vari
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	6.068	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	123.342	SPA.CII.3_E12 - - Elisione crediti/debiti - fatture emesse per corrispettivi tecnici
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	6.068	-	CAPOGRUPPO	123.342	SPA.CII.3_E12 - - Elisione crediti/debiti - fatture emesse per corrispettivi tecnici
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	111.474	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	111.474	SPA.CII.2.a_E12 - Elisione crediti/debiti - al netto della svalutazione crediti 2019
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	111.474	-	CAPOGRUPPO	111.474	SPA.CII.2.a_E12 - Elisione crediti/debiti - al netto della svalutazione crediti 2019
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	-	35.000	IDEA S.R.L.	35.000	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Registraz. fatture da emettere per attività gestione TARI 2019
RIS.CONS	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	35.000	-	RISERVA	35.000	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - Registraz. fatture da emettere per attività gestione TARI 2019
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	35.000	-	IDEA S.R.L.	35.000	SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi - Registrazione fatture da emettere per attività gestione TARI 2019
RIS.CONS	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	-	35.000	RISERVA	35.000	SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi - Registrazione fatture da emettere per attività gestione TARI 2019
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	35.000	-	IDEA S.R.L.	35.000	CE.A.4.c - Elisione Ricavi/costi - Rif. fatture da emettere gestione TARI 2019
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	35.000	CAPOGRUPPO	35.000	CE.A.4.c - Elisione Ricavi/costi - Rif. fatture da emettere gestione TARI 2019
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	-	35.000	IDEA S.R.L.	35.000	SPA.CII.3_E12 - Elisione crediti/debiti - Rif. fatture da emettere gestione TARI 2019
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	35.000	-	CAPOGRUPPO	35.000	SPA.CII.3_E12 - Elisione crediti/debiti - Rif. fatture da emettere gestione TARI 2019

Comune di Portoferraio

SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	-	670.980	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione IDEA S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	670.980	-	RISERVA	Annullamento partecipazione IDEA S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	-	798.229	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	798.229	-	RISERVA	Annullamento partecipazione CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	-	755.861	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione RETIAMBIENTE S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	755.861	-	RISERVA	Annullamento partecipazione RETIAMBIENTE S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	-	-	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione COSIMO DE' MEDICI S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	-	-	RISERVA	Annullamento partecipazione COSIMO DE' MEDICI S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	818.545	RISERVA	Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	295.200	-	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	523.345	-	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	1.112.368	RISERVA	Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	401.400	-	IDEA S.R.L.	Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	710.968	-	IDEA S.R.L.	Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	636.325	-	RISERVA	Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	30.000	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AII.a	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	777.911	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	111.586	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	755.881	RISERVA	Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	743.060	-	RETIAMBIENTE S.P.A.	Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	12.821	-	RETIAMBIENTE S.P.A.	Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.

Comune di Portoferraio

RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	441.388	-	RISERVA	Allocazione differenza di annullamento negativa IDEA S.R.L.
SPP.AII.a	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	-	441.388	CAPOGRUPPO	Allocazione differenza di annullamento negativa IDEA S.R.L.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	20	-	RISERVA	Allocazione differenza di annullamento negativa RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AII.a	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	-	20	CAPOGRUPPO	Allocazione differenza di annullamento negativa RETIAMBIENTE S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	20.316	-	RISERVA	Allocazione differenza di annullamento negativa CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AII.a	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	-	20.316	CAPOGRUPPO	Allocazione differenza di annullamento negativa CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	-	636.325	RISERVA	Allocazione differenza di annullamento positiva COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	636.325	-	CAPOGRUPPO	Allocazione differenza di annullamento positiva COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AII.a	CHIUSURA (AUT)	-	-	CAPOGRUPPO	Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA (AUT)	-	-	RISERVA	Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti