

Comune di Portoferraio



Comune di Portoferraio
BILANCIO CONSOLIDATO 2018

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 consentirne 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. 201 del 9/10/2019 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2018.

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
IDEA S.R.L. CF. 01801780493	VIALE ELBA, 149 - 57037 PORTOFERRAIO - CAP. SOC. 401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	60,32000%	100,00000%	100,00000%
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493	VIALE IPPOLITO NIEVO, 59/61 - 57100 LIVORNO - CAP. SOC. 6.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	4,92000%	4,92000%	4,92000%
RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II, 2 - 56125 PISA - CAP. SOC. 21.537.393	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	3,45000%	3,45000%	3,45000%
COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	CALATA MAZZINI, 37 - 57037 PORTOFERRAIO - CAP. SOC. 30.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%

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
IDEA S.R.L. CF. 01801780493	VIALE ELBA, 149 - 57037 PORTOFERRAIO - CAP. SOC. 401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	60,32000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493	VIALE IPPOLITO NIEVO, 59/61 - 57100 LIVORNO - CAP. SOC. 6.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	4,92000%	4,92000%	4,92000%	PROPORZIONALE

Comune di Portoferraio

RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II, 2 - 56125 PISA - CAP. SOC. 21.537.393	SOCIETA' PARTECIPATA	3,45000%	3,45000%	3,45000%	PROPORZIONALE
COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	CALATA MAZZINI, 37 - 57037 PORTOFERRAIO - CAP. SOC. 30.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE

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 2018 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 -€ 2.638.295 (di cui perdita consolidata pari a € 662 di pertinenza di terzi).

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 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Valore della produzione	16.318.344	2.317.601	18.635.945	20.393.090	-1.757.145
Costi della produzione	16.100.661	3.227.729	19.328.390	29.417.589	-10.089.199
Risultato della gestione operativa	217.683	-910.128	-692.445	-9.024.499	8.332.054
Proventi e oneri finanziari	-93.328	-46.322	-139.650	-225.613	85.963
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	110.158	-110.158
Proventi e oneri straordinari	-1.584.142	0	-1.584.142	464.697	-2.048.839
Imposte sul reddito	143.075	78.983	222.058	224.927	-2.869
Risultato di esercizio	-1.602.862	-1.035.433	-2.638.295	-8.900.184	6.261.889

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

Conto economico	COMUNE DI PORTOFERRAIO	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBI ENTE S.P.A.	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	Totale
Valore della produzione (A)	16.239.516	441.725	703.704	0	1.251.000	18.635.945
Costi della produzione (B)	15.700.107	387.318	698.821	4.179	2.537.965	19.328.390
Risultato della gestione operativa (A-B)	539.409	54.407	4.883	-4.179	-1.286.965	-692.445
Proventi e oneri finanziari (C)	-93.328	-66.018	10.546	11.150	-2.000	-139.650
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	-1.584.142	0	0	0	0	-1.584.142
Imposte sul reddito	143.075	15.107	7.432	0	56.444	222.058
Risultato di esercizio	-1.281.136	-26.718	7.997	6.971	-1.345.409	-2.638.295

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -€ 692.445, inferiore di € 910.128 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2017, invece, si registra un incremento di € 8.332.054.

Il Risultato di esercizio passa ad -€ 2.638.295 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 139.650), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 0), del saldo della gestione straordinaria (-€ 1.584.142) e delle imposte sul reddito (€ 222.058).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2017 di € 6.261.889.

Il Risultato d'esercizio dell'Ente consolidato è pari a -€ 2.638.295 in miglioramento rispetto al 2018 di € 6.302.357.

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 € 18.635.945, segnano una contrazione di € 1.757.145 rispetto al 2017, mentre i componenti negativi, pari a € 19.328.390, hanno subito un decremento di € 10.089.199.

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 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Proventi da tributi	63,82%	11.893.190	13.346.862	-1.453.672
Proventi da fondi perequativi	0,94%	174.773	120.045	54.728
Proventi da trasferimenti e contributi	7,77%	1.447.222	2.131.784	-684.562
Proventi da trasferimenti correnti	4,91%	915.344	782.011	133.333
Quota annuale di contributi agli investimenti	2,85%	531.878	1.317.878	-786.000
Contributi agli investimenti	0,00%	0	31.895	-31.895
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	21,74%	4.052.021	3.967.815	84.206
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,55%	1.034.879	3.527.221	-2.492.342
Ricavi della vendita di beni	0,00%	0	0	0
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16,19%	3.017.142	440.594	2.576.548
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	238	2.198	-1.960
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	5,73%	1.068.501	824.386	244.115
Totale della Macro-classe A	100,00%	18.635.945	20.393.090	-1.757.145

Comune di Portoferraio

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,86%	165.285	237.117	-71.832
Prestazioni di servizi	48,38%	9.350.739	14.566.235	-5.215.496
Utilizzo beni di terzi	0,65%	125.774	149.686	-23.912
Trasferimenti e contributi	4,43%	856.512	1.556.114	-699.602
Personale	17,87%	3.453.576	3.490.488	-36.912
Ammortamenti e svalutazioni	24,94%	4.819.821	8.625.717	-3.805.896
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,02%	3.070	-8.373	11.443
Accantonamenti per rischi	0,42%	81.069	0	81.069
Altri accantonamenti	0,19%	36.719	36.719	0
Oneri diversi di gestione	2,25%	435.825	763.886	-328.061
Totale della Macro-classe B	100,00%	19.328.390	29.417.589	-10.089.199

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 139.650, con un miglioramento di € 85.963, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Proventi da partecipazioni	8,85%	11.150	7.126	4.024
Altri proventi finanziari	91,15%	114.785	61.833	52.952
Totale proventi finanziari	100,00%	125.935	68.959	56.976
Interessi passivi	66,89%	177.657	268.065	-90.408
Altri oneri finanziari	33,11%	87.928	26.507	61.421
Totale oneri finanziari	100,00%	265.585	294.572	-28.987
Totale della macro-classe C	100,00%	-139.650	-225.613	85.963

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2017 una crescita di € 56.976.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2018 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 € 265.585, in diminuzione rispetto al 2017 di € 28.987, 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 2018 è stato pari al 2,65%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0	138.134	-138.134
Svalutazioni	0,00%	0	27.976	-27.976
Totale della macro-classe D		0	110.158	-110.158

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -€ 1.584.142, con un peggioramento rispetto al 2017 di € 2.048.839.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Proventi da permessi di costruire	26,62%	207.052	1.629.483	-1.422.431
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	51,08%	397.343	91.887	305.456
Plusvalenze patrimoniali	22,30%	173.421	101.094	72.327
Altri proventi straordinari	0,00%	0	14.701	-14.701
Totale proventi straordinari	100,00%	777.816	1.837.165	-1.059.349
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	5.410	-5.410
Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,56%	2.351.617	290.948	2.060.669
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	781.789	-781.789
Altri oneri straordinari	0,44%	10.341	294.321	-283.980
Totale oneri straordinari	100,00%	2.361.958	1.372.468	989.490
Totale della Macro-classe E	100,00%	-1.584.142	464.697	-2.048.839

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2018

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Portoferraio e gli organismi del perimetro di consolidamento 2018 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 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	120.348	247.527	0,58%	367.875	357.781	10.094
Immobilizzazioni Materiali	39.834.518	5.969.517	72,24%	45.804.035	46.205.625	-401.590
Immobilizzazioni Finanziarie	3.105.408	-1.620.462	2,34%	1.484.946	1.026.273	458.673
Totale Immobilizzazioni	43.060.274	4.596.582	75,16%	47.656.856	47.589.679	67.177
Rimanenze	0	9.796	0,02%	9.796	12.866	-3.070
Crediti	9.216.228	2.244.186	18,07%	11.460.414	13.833.770	-2.373.356
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	4.039.560	165.221	6,63%	4.204.781	3.192.248	1.012.533
Totale Attivo Circolante	13.255.788	2.419.203	24,72%	15.674.991	17.038.884	-1.363.893
Ratei e Risconti Attivi	42.181	35.423	0,12%	77.604	92.319	-14.715
TOTALE DELL'ATTIVO	56.358.243	7.051.208	100,00%	63.409.451	64.720.882	-1.311.431
Patrimonio Netto	31.658.860	-307.468	49,10%	31.351.392	30.686.049	665.343
di cui riserva di consolidamento		287.239	0,45%	287.239	0	287.239
Fondi per Rischi e Oneri	2.325.918	472.205	4,38%	2.798.123	2.682.803	115.320
TFR	0	291.973	0,46%	291.973	285.418	6.555
Debiti	11.924.678	6.076.342	28,19%	18.001.020	19.722.915	-1.721.895
Ratei e Risconti Passivi	10.448.787	518.156	17,18%	10.966.943	11.343.697	-376.754
TOTALE DEL PASSIVO	56.358.243	7.492.596	100,00%	63.409.451	64.720.882	-1.311.431

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2018 è pari a € 63.409.451, di cui € 47.656.856 per immobilizzazioni, € 15.674.991 di capitale circolante e € 77.604 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 367.875 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 1.852, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 0, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 522, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 21.518, avviamento € 0, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 78.750, altre € 265.233.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 45.804.035 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 14.604.159), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (29.233.542), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (1.966.334) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 1.484.946, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 709.411, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0, alle Partecipazioni in altri soggetti per 745.634, ai Crediti finanziari a lungo termine € 29.901 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'**Attivo circolante** pari a € 15.674.991 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 9.796.
- **Crediti**, pari a € 11.460.414, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 2.281.846, Crediti per trasferimenti e contributi € 420.651, Crediti verso clienti e utenti € 7.649.728, Altri crediti € 1.108.189;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 4.204.781, distinguibili in Conto di tesoreria € 3.637.622, Altri depositi bancari e postali € 563.230, Denaro e valori in cassa € 3.929, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 77.604, di cui **ratei attivi** per € 129 e **risconti attivi** per € 77.475.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI PORTOFERRAIO	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	124.283	588	916	1.264	240.824	367.875
Immobilizzazioni Materiali	39.834.518	4.691.905	1.151.745	29.584	96.283	45.804.035
Immobilizzazioni Finanziarie	745.634	0	2.740	709.463	27.109	1.484.946
Totale Immobilizzazioni	40.704.435	4.692.493	1.155.401	740.311	364.216	47.656.856
Rimanenze	0	0	0	0	9.796	9.796
Crediti	9.144.063	80.921	1.754.348	1.662	479.420	11.460.414
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	4.039.560	12.112	132.229	17.081	3.799	4.204.781
Totale Attivo Circolante	13.183.623	93.033	1.886.577	18.743	493.015	15.674.991
Totale Ratei e Risconti Attivi	42.181	13.829	6.306	129	15.159	77.604
TOTALE DELL'ATTIVO	53.930.239	4.799.355	3.048.284	759.183	872.390	63.409.451

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2018 è pari a € 63.409.451, di cui € 31.351.392 a titolo di Patrimonio Netto, € 2.798.123 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 291.973 per Trattamento di Fine Rapporto, € 18.001.020 a titolo di Debito e € 10.966.943 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2017 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2018	Bilancio consolidato 2017	Differenza
Fondo di dotazione beni indisponibili/opere da realizzare	27.455.996	27.455.996	0
Riserve	6.533.691	12.130.237	-5.596.546
da risultato economico di esercizi precedenti	-3.778.271	3.587.135	-7.365.406
da capitale	1.541.639	1.541.639	0

Comune di Portoferraio

da permessi di costruire	8.628.246	7.001.463	1.626.783
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0	0	0
altre riserve indisponibili	142.077	0	142.077
Risultato economico dell'esercizio	-2.638.295	-8.900.184	6.261.889
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	31.351.392	30.686.049	665.343
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	440.726	265.565	175.161
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	662	10.363	-9.701
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	441.388	275.928	165.460
Totale Patrimonio Netto	31.351.392	30.686.049	665.343

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 30.910.004 segna un aumento di € 499.883 rispetto al Bilancio Consolidato 2017 ed un decremento di € 748.856 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 31/12/2018, che hanno un valore di € 2.798.123, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 119.652, altri € 2.678.471 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2018 ammonta ad un valore pari a € 291.973, aumento di € 6.555 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2018 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 € 18.001.020; registrano un incremento di € 6.076.342 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2017 di € 1.721.895.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 10.010.029 e Debiti di funzionamento per € 7.990.991.

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 € 3.337.805.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2017 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 1.060.579.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 4.352.608 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 € 231.277.

Debiti	Bilancio consolidato 2018	Bilancio consolidato 2017	Differenza
Debiti da finanziamento	10.010.029	11.070.608	-1.060.579
Debiti verso fornitori	4.352.608	4.583.885	-231.277
Acconti	280.400	0	280.400
Debiti per trasferimenti e contributi	709.565	1.204.158	-494.593
Altri debiti	2.648.418	2.864.264	-215.846
Totale Debiti	18.001.020	19.722.915	-1.721.895

I Ratei passivi sono pari a € 266.468, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 10.700.475.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 9.811.852.

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	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	Totale
Patrimonio Netto	32.708.551	-26.718	7.997	6.971	-1.345.409	31.351.392
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	287.239	0	0	0	0	287.239
Fondi per Rischi e Oneri	2.325.918	402.068	70.137	0	0	2.798.123
TFR	0	3.661	57.865	0	230.447	291.973
Debiti	11.907.769	2.959.452	2.109.148	3.322	1.021.329	18.001.020
Ratei e Risconti Passivi	10.448.787	321.806	0	0	196.350	10.966.943
TOTALE DEL PASSIVO	57.832.413	3.660.269	2.245.147	10.293	102.717	63.850.839

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2018 e avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

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.

Da segnalare il ritardo nell'approvazione del bilancio consolidato stesso. Tale ritardo è dovuto alla difficoltà dell'approvazione del bilancio della controllata Cosimo de' Medici s.r.l. di cui il Comune di Portoferraio è socio Unico.

Giova qua ricordare l'iter di approvazione del suddetto bilancio:

- in data 20 aprile 2019 il precedente Cda ha approvato la prima bozza di bilancio che le successive assemblee non hanno approvato.
- in data 29 luglio 2019 è stato nominato l'attuale Cda il quale ha ricevuto esplicito mandato di procedere ad un riesame della bozza di bilancio con particolare riferimento ad alcune partite creditorie nei confronti del Comune di Portoferraio, unitamente agli uffici comunali competenti.
- in data 14/02/2020 il nuovo Cda ha approvato la seconda bozza di bilancio al 31/12/2018 che prevedeva l'accantonamento a fondo svalutazioni crediti la somma di euro 467.935,00 ed un ulteriore accantonamento a fondo rischi per cause legali di euro 142.606,00 a seguito del mancato riconoscimento di detti crediti di cui alle menzionate delibere del dicembre 2019. Contestualmente il Cda procedeva ad avviare un piano di risanamento industriale ex art. 14 TUSP per provare l'esistenza dell'equilibrio economico aziendale;
- In data 12/03/2020 il Cda provvedeva a convocare l'Assemblea della Società in prima convocazione per l'approvazione di detto bilancio. Tale assemblea è andata deserta, mentre in quella del 26/03/2020 il Socio Unico è intervenuto chiedendo un ulteriore rinvio per esaminare nuovamente la documentazione contabile.
- Il Cda provvede quindi a convocare l'Assemblea straordinaria in data 09/04/2020 alla quale il socio non interviene. Viene quindi convocata una ulteriore Assemblea Ordinaria in data 15/04/2020 nella quale il Socio Unico interviene chiedendo al Cda di modificare il bilancio portato in approvazione provvedendo ad ulteriori svalutazioni di crediti verso clienti per euro 92.104,00, di cui ritiene difficile la solvibilità, e verso associazioni sportive ma a cui il Cda aveva dato diversa valutazione;
- In data 21/05/2020 il Cda della Società ha approvato la nuova bozza di bilancio 2018 recependo tale ulteriore indirizzo.
- In data 09 giugno 2020 è stata convocata una riunione dal socio, unitamente ai rispettivi consulenti legali nella quale il Cda ha ribadito la propria posizione di non voler procedere alla cancellazione dei crediti iscritti a bilancio, ma eventualmente di procedere alla sola svalutazione prudenziale, ritenendo gli stessi di legittima formazione.
- In data 17 novembre u.s., attraverso il Consiglio Comunale, ed il giorno 18 novembre u.s. direttamente dal sindaco in assemblea, il Cda ha preso atto delle nuove richieste del socio ed ha provveduto a modificare nuovamente il bilancio relativo all'anno 2018,

iscrivendo nuove e maggiori svalutazioni dei crediti, dietro le indicazioni del socio stesso che ha riscontrato delle mancanze nelle procedure interne dell'Ente in relazione alla corretta formalizzazione di alcuni passaggi e presupposti atti contabili, quali determine di spesa ed impegni di bilancio, determinando, a detta del socio stesso, "la formale inesigibilità dei crediti vantati nei confronti del Comune".

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 2018. 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_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Comune di Portoferraio per l'Esercizio 2018 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 201 del 9/10/2019 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 201/2019 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, 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. 201 del 9/10/2019 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
IDEA S.R.L. CF. 01801780493	VIALE ELBA, 149 - 57037 PORTOFERRAIO - CAP. SOC. 401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	60,32000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493	VIALE IPPOLITO NIEVO, 59/61 - 57100 LIVORNO - CAP. SOC. 6.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	4,92000%	4,92000%	4,92000%	PROPORZIONALE
RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II, 2 - 56125 PISA - CAP. SOC. 21.537.393	SOCIETA' PARTECIPATA	3,45000%	3,45000%	3,45000%	PROPORZIONALE
COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	CALATA MAZZINI, 37 - 57037 PORTOFERRAIO - CAP. SOC. 30.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE

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
IDEA S.R.L.	476.725	35.000	7,34%
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	703.712	12	0,00%
RETIAMBIENTE S.P.A.	0	0	0,00%
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	1.849.959	365.554	19,76%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI PORTOFERRAIO	100,00%	2.274.395	65,86%
IDEA S.R.L.	100,00%	38.250	1,11%
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	4,92%	117.052	3,39%
RETIAMBIENTE S.P.A.	3,45%	0	0,00%
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	100,00%	1.023.879	29,65%
Totale		3.453.576	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Comune di Portoferraio non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, 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
IDEA S.R.L.	01. Servizi istituzionali, generali e di gestione 09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa
RETIAMBIENTE S.P.A.	09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	05. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i 06. Politiche giovanili, sport e tempo libero 07. Turismo

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 2018 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 2018 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 2018, 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 2018 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 difforme 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.

Le discordanze emerse sono state trattate con apposite scritture di pre-consolidamento per riconciliare i saldi reciproci.

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 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 2018 (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

Comune di Portoferraio

ORGANISMI PARTECIPATI	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Differenza di Annullamento
IDEA S.R.L.	1.110.700 €	1.110.700 €	669.974 €	-440.726 €
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	795.390 €	795.390 €	799.325 €	3.935 €
RETIAMBIENTE S.P.A.	748.890 €	748.890 €	748.890 €	0 €
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	141.585 €	141.585 €	141.585 €	0 €
Totale	2.796.565 €	2.796.565 €	2.359.774 €	-436.791 €

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, iscrividola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

La differenza da annullamento negativa è stata allocata per € **440.726** a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

La differenza da annullamento positiva è stata allocata per € **3.935** 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 € **727.965** e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0	13.296	DA: Comune di Portoferraio SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi - CANONE CONCESSORIO CASALP NON REGISTRATO DAL COMUNE	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	391	0	DA: Comune di Portoferraio SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - FATTURE CORRISPETTIVI TECNICI CASALP NON REGISTRATE DAL COMUNE	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	5.166	0	DA: Comune di Portoferraio CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - CANONE CONCESSORIO NON REGISTRATO	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	2	0	DA: Comune di Portoferraio CE.B.10 - Prestazioni di servizi - NOTA	PRE-CONSOLIDAMENTO-

Comune di Portoferraio

			D'ACCREDITO NON REGISTRATA DAL COMUNE	CAPOGRUPPO
Riserva	0	10	DA: Comune di Portoferraio CE.B.10 - Prestazioni di servizi - COMPENSI NON REGISTRATI DAL COMUNE	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	0	49	DA: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - RUOLO TARI NON REGISTRATO DA CASALP	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	5.334	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. Rettifica di Pre-consolidamento per adeguamento dati contabili Ente	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	233.405	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. Rettifica per adeguamento a dati contabili Ente Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	40.704	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. Rettifica per adeguamento a dati contabili Ente Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	669.974	0	DA: Comune di Portoferraio Annullamento partecipazione IDEA S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	799.325	0	DA: Comune di Portoferraio Annullamento partecipazione CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	748.890	0	DA: Comune di Portoferraio Annullamento partecipazione RETIAMBIENTE S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	141.585	0	DA: Comune di Portoferraio Annullamento partecipazione COSIMO DE' MEDICI S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	401.400	DA: IDEA S.R.L. Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	709.300	DA: IDEA S.R.L. Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
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	500.190	DA: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	743.040	DA: RETIAMBIENTE S.P.A. Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	5.850	DA: RETIAMBIENTE S.P.A. Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.	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	0	111.585	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	440.726	0	DA: Comune di Portoferraio Allocazione differenza di annullamento negativa IDEA S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	3.935	DA: Comune di Portoferraio Allocazione differenza di annullamento positiva CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	287.239	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 € **727.965** e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Portoferraio	-4.506.236
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	727.965
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	-3.778.271

Pertinenze di 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.	RETT. ELISIONI	UTILE PERDITA TOT.	UTILE PERDITA GRUPPO	UTILE PERDITA TERZI
IDEA S.R.L.	39,68	1.668,00	-	-	1.668,00	1.006,00	662,00
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	2.839,00	- 49,00	-	2.790,00	2.790,00	-
RETIAMBIENTE S.P.A.	0	6.971,00	-	-	6.971,00	6.971,00	-
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	- 777.911,00	- 274.109,00	-	- 1.052.020,00	- 1.052.020,00	-

Totale quota da operazioni di consolidamento	662,00
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato (Terzi indiretti)	-
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	662,00

PATRIMONIO NETTO DI TERZI

DENOMINAZIONE	% TERZI DIRETTI	FONDO E RISERVE BILANCIO	RETT. PRE CONS.	RETT. ELISIONI	FONDO E RISERVE TOT.	FONDO E RISERVE GRUPPO	FONDO E RISERVE TERZI
IDEA S.R.L.	39,68	1.110.700,00	-	-	1.110.700,00	669.974,00	440.726,00
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	795.390,00	-	-	795.390,00	795.390,00	-
RETIAMBIENTE S.P.A.	0	748.890,00	-	-	748.890,00	748.890,00	-
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	141.585,00	-	-	141.585,00	141.585,00	-

Totale quota da operazioni di consolidamento	440.726,00
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato (Terzi indiretti)	-
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi	440.726,00

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

Non sono presenti crediti e debiti con durata residua superiore a cinque anni.

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 2.063.989 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 2.938.166:

Comune di Portoferraio

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	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	TOTALE
Ratei attivi						0
Altri			129			129
costi anticipati						0
interessi su mutui						0
Tot Ratei attivi	0	0	129	0	0	129
Risconti attivi						0
Assicurazioni	20.238	5.978		15.159		41.375
Canoni di locazione	17.320					17.320
Altri	4.623	328			13.829	18.780
Tot Risconti attivi	42.181	6.306	0	15.159	13.829	77.475
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	42.181	6.306	129	15.159	13.829	77.604

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI PORTOFERRAIO	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	Totale
Ratei passivi						
Altri	167.524	0	0	0	0	167.524
Bancari	0	0	0	0	0	0

Comune di Portoferraio

Salario accessorio	0	1.520	0	0	97.424	98.944
Tot Ratei passivi	167.524	1.520	0	0	97.424	266.468
Risconti passivi						0
Contributo c/impianti	0		0	0	0	0
Contributi agli investimenti	9.491.566	320.286	0	0	0	9.811.852
Altri	789.697		0	0	98.926	888.623
Tot Risconti passivi	10.281.263	320.286	0	0	98.926	10.700.475
Totale Ratei e Risconti Passivi	10.448.787	321.806	0	0	196.350	10.966.943

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI PORTOFERRAIO	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	Totale
Acc.to per rischi potenziali	70.607	0	10.462	0	0	81.069
rischi su crediti	0	0		0	0	0
...	0	0		0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	70.607	0	10.462	0	0	81.069
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0	0	0
Altri	0	36.719	0	0	0	36.719
Tot Altri accantonamenti	0	36.719	0	0	0	36.719
Totale Accantonamenti	70.607	36.719	10.462	0	0	117.788

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	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0

Comune di Portoferraio

Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	177.657	65.905	3.711	0	11.756	259.029
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	2.065	0	0	2.065
Altri	0	113	0	0	4.378	4.491
Totale Oneri Finanziari	177.657	66.018	5.776	0	16.134	265.585

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.

Comune di Portoferraio

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	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	Totale
Proventi straordinari						
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	397.343	0	0	0	0	397.343
Permessi di Costruire	207.052	0	0	0	0	207.052
Plusvalenze patrimoniali	173.421	0	0	0	0	173.421
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	0	0
Totale proventi	777.816	0	0	0	0	777.816
Oneri straordinari						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.351.617	0	0	0	0	2.351.617
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0	0
Altri	10.341	0	0	0	0	10.341
Totale oneri	2.361.958	0	0	0	0	2.361.958
Totale Proventi e Oneri Straordinari	-1.584.142	0	0	0	0	-1.584.142

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.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 25 del 28.05.2018 e successivamente modifiche con la quale è stato rinnovato il collegio.

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	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	Totale
Amministratori	0	19.296	53.477	0	62.950	135.723
Revisori	0	0	0	0	11.096	11.096
Sindaci	0	6.240	36.746	12.000	0	54.986
Totale	0	25.536	90.223	12.000	74.046	201.805

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	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	13.296	-	CAPOGRUPPO		CANONE CONCESSORIO CASALP NON REGISTRATO DAL COMUNE
RIS.CONC	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	-	13.296	RISERVA		CANONE CONCESSORIO CASALP NON REGISTRATO DAL COMUNE
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	13.296	-	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	270.248	SPP.D.5.d_E12 - Altri debiti altri entro 12 mesi
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	13.296	CAPOGRUPPO	270.248	SPP.D.5.d_E12 - Altri debiti altri entro 12 mesi
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	-	391	CAPOGRUPPO		FATTURE CORRISPETTIVI TECNICI CASALP NON REGISTRATE DAL COMUNE
RIS.CONC	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	391	-	RISERVA		FATTURE CORRISPETTIVI TECNICI CASALP NON REGISTRATE DAL COMUNE
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	391	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	7.951	SPA.CII.4.c_E12 - Altri crediti altri entro 12 mesi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	391	-	CAPOGRUPPO	7.951	SPA.CII.4.c_E12 - Altri crediti altri entro 12 mesi
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	-	5.166	CAPOGRUPPO		CANONE CONCESSORIO NON REGISTRATO
RIS.CONC	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	5.166	-	RISERVA		CANONE CONCESSORIO NON REGISTRATO
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	5.166	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	105.000	CE.B.10 - Prestazioni di servizi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.166	-	CAPOGRUPPO	105.000	CE.B.10 - Prestazioni di servizi
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	-	2	CAPOGRUPPO		NOTA D'ACCREDITO NON REGISTRATA DAL COMUNE
RIS.CONC	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	2	-	RISERVA		NOTA D'ACCREDITO NON REGISTRATA DAL COMUNE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	2	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	34	NOTA D'ACCREDITO
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2	-	CAPOGRUPPO	34	NOTA D'ACCREDITO

Comune di Portoferraio

CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	10	-	CAPOGRUPPO		COMPENSI NON REGISTRATI DAL COMUNE
RIS.CON	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	-	10	RISERVA		COMPENSI NON REGISTRATI DAL COMUNE
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	10	-	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	211	CE.A.8 - Altri ricavi e proventi diversi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	10	CAPOGRUPPO	211	CE.A.8 - Altri ricavi e proventi diversi
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	49	-	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.		RUOLO TARI NON REGISTRATO DA CASALP
RIS.CON	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	-	49	RISERVA		RUOLO TARI NON REGISTRATO DA CASALP
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	49	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	992	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	49	-	CAPOGRUPPO	992	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	35.000	-	IDEA S.R.L.	35.000	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	35.000	CAPOGRUPPO	35.000	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	6.614	IDEA S.R.L.	6.614	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.614	-	CAPOGRUPPO	6.614	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione
SPA.CII.2.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	5.334	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	5.334	Rettifica di Pre-consolidamento per adeguamento dati contabili Ente
RIS.CON	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	-	5.334	RISERVA	5.334	Rettifica di Pre-consolidamento per adeguamento dati contabili Ente
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	233.405	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	233.405	Rettifica per adeguamento a dati contabili Ente Capogruppo
RIS.CON	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	-	233.405	RISERVA	233.405	Rettifica per adeguamento a dati contabili Ente Capogruppo
CE.C.20	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	40.704	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	40.704	Rettifica per adeguamento a dati contabili Ente Capogruppo
RIS.CON	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	-	40.704	RISERVA	40.704	Rettifica per adeguamento a dati contabili Ente Capogruppo
SPA.CII.2.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	16.909	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	16.909	Elisione Crediti/Debiti - al netto svalutazione crediti
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	16.909	-	CAPOGRUPPO	16.909	Elisione Crediti/Debiti - al netto svalutazione crediti
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	9.271	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	9.271	Elisione Debiti/Crediti - Concessione Sede Cosimo
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	9.271	CAPOGRUPPO	9.271	Elisione Debiti/Crediti - Concessione Sede Cosimo
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	38.000	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	38.000	Elisione Debiti/Crediti - corrispettivo 2018 gestione Darsena Medicea
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	38.000	CAPOGRUPPO	38.000	Elisione Debiti/Crediti - corrispettivo 2018 gestione Darsena Medicea
SPP.D.5.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	24.894	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	24.894	Elisione Debiti/crediti - Ruolo Tari 2018
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	24.894	CAPOGRUPPO	24.894	Elisione Debiti/crediti - Ruolo Tari 2018
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	47.271	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	47.271	Elisione Costi/Ricavi -
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	47.271	-	CAPOGRUPPO	47.271	Elisione Costi/Ricavi -
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	24.894	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	24.894	Elisione Costi/Ricavi - TARI 2018

Comune di Portoferraio

CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	24.894	-	CAPOGRUPPO	24.894	Elisione Costi/Ricavi - TARI 2018
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	365.554	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	365.554	Elisione Ricavi/Costi - Servizi effettuati 2018
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	355.554	CAPOGRUPPO	365.554	Elisione Ricavi/Costi - Servizi effettuati 2018
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	10.000	CAPOGRUPPO	365.554	Elisione Ricavi/Costi - Servizi effettuati 2018
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	-	669.974	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione IDEA S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	669.974	-	RISERVA		Annullamento partecipazione IDEA S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	-	799.325	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	799.325	-	RISERVA		Annullamento partecipazione CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	-	748.890	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione RETIAMBIENTE S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	748.890	-	RISERVA		Annullamento partecipazione RETIAMBIENTE S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	-	141.585	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione COSIMO DE' MEDICI S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	141.585	-	RISERVA		Annullamento partecipazione COSIMO DE' MEDICI S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	-	1.110.700	RISERVA		Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	401.400	-	IDEA S.R.L.		Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
SPP.AII.a	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	-	-	IDEA S.R.L.		Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	709.300	-	IDEA S.R.L.		Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	-	795.390	RISERVA		Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	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	500.190	-	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.		Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	-	748.890	RISERVA		Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	743.040	-	RETIAMBIENTE S.P.A.		Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	5.850	-	RETIAMBIENTE S.P.A.		Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	-	141.585	RISERVA		Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	30.000	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.		Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	111.585	-	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.		Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
RIS.CON	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	440.726	-	RISERVA		Allocazione differenza di annullamento negativa IDEA S.R.L.
SPP.AII.a	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	-	440.726	CAPOGRUPPO		Allocazione differenza di annullamento negativa IDEA S.R.L.

Comune di Portoferraio

RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	-	3.935	RISERVA		Allocazione differenza di annullamento positiva CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	3.935	-	CAPOGRUPPO		Allocazione differenza di annullamento positiva CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.All.a	CHIUSURA	-	287.239	CAPOGRUPPO		Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA	287.239	-	RISERVA		Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti