

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

COMUNE DI PORTOFERRAIO

PROVINCIA DI LIVORNO

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

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Ilari

Indice

| | |
|---|-----------|
| 1. Introduzione | 4 |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato | 6 |
| 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo | 7 |
| 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo | 9 |
| 3. Conto economico consolidato | 13 |
| 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa | 18 |
| 5. Osservazioni | 19 |
| 6. Conclusioni | 19 |

Comune di Portoferraio

Verbale n. 34 del 26/11/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Portoferraio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Portoferraio, lì 28/11/2021

L'organo di revisione/ Il revisore

Dott. Stefano Ilari

1. Introduzione

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.34 del 21/06/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 18/06/2021 ha espresso giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 23/11/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.225 del 27/10/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale,

Dato atto che

- il Comune di Portoferraio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.225 del 27/10/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Portoferraio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Portoferraio ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

| anno 2020 | <i>Totale attivo</i> | <i>Patrimonio netto</i> | <i>Totale dei Ricavi caratteristici</i> |
|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--|
| Comune di Portoferraio | 137.086.086,56 | 108.531.731,71 | 17.757.263,38 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 13.708.608,66 | 10.853.173,17 | 1.775.726,34 |

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non vi sono differenze nella individuazione dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

| <i>Organismo</i> | <i>organo deliberante</i> | | <i>data delibera</i> |
|--------------------------------|-----------------------------|------|----------------------|
| Comune di Portoferraio | Delibera Consiglio Comunale | n.34 | 21/06/2021 |
| Idea S.r.l. | Assemblea Ordinaria | | 28/04/2021 |
| Cosimo de' Medici S.r.l | Verbale Cda | | 08/11/2021 |
| Casalp S.p.a | Assemblea Ordinaria | | 23/06/2021 |
| Retiambiente S.p.a | Assemblea Ordinaria | | 30/06/2021 |

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici partecipati che non sono compresi nel perimetro di consolidamento:

| ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI | | | |
|--|----------|--|---------------|
| Alatoscana S.p.A. | 0,27% | | NON RILEVANTE |
| Fiditoscana S.p.A. | <0,0005% | | NON RILEVANTE |
| Gal Etruria S.c.r.l. | 4,03% | | NON RILEVANTE |
| A.s.a. S.p.A. | 0,97% | | NON RILEVANTE |

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per alcuni organismi e con il metodo proporzionale per altri come da tabella seguente

| <i>Organismo</i> | <i>metodo di consolidamento</i> |
|--------------------------------|---------------------------------|
| Idea S.r.l. | integrale |
| Cosimo de' Medici S.r.l | integrale |
| Casalp S.p.a | proporzionale |
| Retiambiente S.p.a | proporzionale |

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Portoferraio.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2020 (a) | Bilancio consolidato Anno 2019 (b) | Differenze (a-b) |
|--|---|---|-------------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 15.299 | 293.291 | - 277.992 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 124.073.655 | 46.418.624 | 77.655.031 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 20.617.708 | 17.498.074 | 3.119.634 |
| D) RATEI E RISCONTI | 19.013 | 55.605 | - 36.592 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 144.725.675 | 64.265.594 | 80.460.081 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2020 (a) | Bilancio consolidato Anno 2019 (b) | Differenze (a-b) |
| PATRIMONIO NETTO (A) | 109.711.313 | 33.122.836 | 76.588.477 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 2.432.138 | 2.097.979 | 334.159 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 306.155 | 293.291 | 12.864 |
| DEBITI (D) (1) | 21.454.879 | 17.042.957 | 4.411.922 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 10.821.190 | 11.415.240 | - 594.050 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 144.725.675 | 63.972.303 | 80.753.372 |
| CONTI D'ORDINE | 1.197.922 | 293.451 | 904.471 |

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2020 risulta di €.15.299

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2020 | Anno 2019 |
|---|---|---|----------------------|----------------------|
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| | 1 | costi di impianto e di ampliamento | 1.151 | 3.076 |
| | 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - |
| | 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 881 | 475 |
| | 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 21.330 | 14.890 |
| | 5 | avviamento | - | - |
| | 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 41.967 | 41.255 |
| | 9 | altre | 864.605 | 852.475 |
| | | Totale immobilizzazioni immateriali | 929.934 | 912.171 |

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2020 | Anno 2019 |
|-----|------|--|--------------------|-------------------|
| | | Immobilizzazioni materiali (*) | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 21.555.020 | 13.749.879 |
| | 1.1 | Terreni | 2.119.216 | 14.982 |
| | 1.2 | Fabbricati | 9.407.883 | 3.559.521 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 10.027.921 | 10.144.247 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | - | 31.129 |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (*) | 97.425.593 | 27.878.406 |
| | 2.1 | Terreni | 18.429.460 | 2.189.591 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - |
| | 2.2 | Fabbricati | 78.684.828 | 25.431.786 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 29.363 | 35.361 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 49.350 | 46.669 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 40.279 | 47.308 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 34.405 | 38.390 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 115.438 | 61.937 |
| | 2.8 | Infrastrutture | - | - |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 42.470 | 27.364 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.615.054 | 2.344.603 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 121.595.667 | 43.972.888 |

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Ratei e risconti attivi

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

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2020 | Anno 2019 |
|--|---|--|------------------|------------------|
| | | D) RATEI E RISCONTI | | |
| | 1 | Ratei attivi | - | - |
| | 2 | Risconti attivi | 19.013 | 55.605 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 19.013 | 55.605 |

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2020 | Anno 2019 |
|-----|---|---|--------------------|-------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | | Fondo di dotazione | 6.336.695 | 6.336.695 |
| II | | Riserve | 103.338.297 | 26.929.855 |
| | a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 450.612 | - 5.647.374 |
| | b | da capitale | 3.418.509 | 1.698.833 |
| | c | da permessi di costruire | 7.186.723 | 9.617.018 |
| | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 92.140.376 | 21.119.301 |
| | e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 142.077 | 142.077 |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 36.321 | - 143.714 |
| | | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 109.711.313 | 33.122.836 |
| | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 442.674 | 441.388 |
| | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 644 | 15.174 |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 443.318 | 456.562 |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 109.711.313 | 33.122.836 |

Fondi rischi e oneri

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2020 | Anno 2019 |
|---|---|------------------|------------------|
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | - | - |
| 2 | per imposte | 1.120 | 115.383 |
| 3 | altri | 2.431.018 | 1.982.596 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | - |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 2.432.138 | 2.097.979 |

Trattamento di fine rapporto

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2020 | Anno 2019 |
|---|--|------------------|------------------|
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 306.155 | 293.291 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 306.155 | 293.291 |

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2020 | Anno 2019 |
|---|---|--|-------------------|-------------------|
| | | D) DEBITI ^(*) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | | 7.628.329 | 8.700.181 |
| a | prestiti obbligazionari | | - | - |
| b | ∕ altre amministrazioni pubbliche | | - | - |
| c | verso banche e tesoriere | | 2.662.858 | - |
| d | verso altri finanziatori | | 4.965.471 | 8.700.181 |
| 2 | Debiti verso fornitori | | 5.345.044 | 3.657.620 |
| 3 | Acconti | | 1.685 | - |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | | 1.165.061 | 834.111 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | - | - |
| b | altre amministrazioni pubbliche | | 282.987 | 212.028 |
| c | imprese controllate | | - | - |
| d | imprese partecipate | | - | - |
| e | altri soggetti | | 882.074 | 622.083 |
| 5 | altri debiti | | 7.314.760 | 3.851.045 |
| a | <i>tributari</i> | | 844.670 | 687.866 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | | 36.438 | 39.881 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i> | | - | - |
| d | <i>altri</i> | | 6.433.652 | 3.123.298 |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 21.454.879 | 17.042.957 |
| * con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo | | | | |
| ** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. | | | | |
| I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b) | | | | |

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | | Anno 2020 | Anno 2019 |
|---|---|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | | Ratei passivi | 360.228 | 450.954 |
| II | | Risconti passivi | 10.460.962 | 10.964.286 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 9.377.614 | 10.172.008 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 8.535.967 | 9.325.363 |
| | b | da altri soggetti | 841.647 | 846.645 |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 789.697 | 789.697 |
| | 3 | Altri risconti passivi | 293.651 | 2.581 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | 10.821.190 | 11.415.240 |

Conti d'ordine

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | | Anno 2020 | Anno 2019 |
|--|--|--|---------------------|-------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 1.182.859,00 | 278.388,00 |
| | | 2) beni di terzi in uso | 15.063,00 | 15.063,00 |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | - | - |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - | - |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | - | - |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | - | - |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | - | - |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | | 1.197.922,00 | 293.451,00 |

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2020 (a) | Bilancio consolidato Anno 2019 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 19.799.960 | 18.677.525 | 1.122.435 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 19.407.544 | 18.957.246 | 450.298 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 392.416 | - 279.721 | 672.137 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 185.903 | - 231.497 | 45.594 |
| <i>Proventi finanziari</i> | <i>30.044</i> | <i>39.107</i> | - <i>9.063</i> |
| <i>Oneri finanziari</i> | <i>215.947</i> | <i>270.604</i> | - <i>54.657</i> |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 45.858 | - 86.084 | 131.942 |
| <i>Rivalutazioni</i> | <i>45.858</i> | <i>57.581</i> | - <i>11.723</i> |
| <i>Svalutazioni</i> | <i>-</i> | <i>143.665</i> | - <i>143.665</i> |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | - 41.791 | 692.171 | - 733.962 |
| <i>Proventi straordinari</i> | <i>404.314</i> | <i>1.617.347</i> | - <i>1.213.033</i> |
| <i>Oneri straordinari</i> | <i>446.105</i> | <i>925.176</i> | - <i>479.071</i> |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 210.580 | 94.869 | 115.711 |
| Imposte | 174.259 | 238.583 | - 64.324 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 36.321 | - 143.714 | 180.035 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | 644 | 15.174 | - 14.530 |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale | | | |

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO | | Anno 2020 | Anno 2019 |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1 | Proventi da tributi | 12.144.616 | 11.900.534 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 167.766 | 174.773 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 3.690.527 | 1.432.397 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 3.107.974 | 760.574 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 562.601 | 560.211 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 19.952 | 111.612 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 3.131.482 | 4.201.612 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 890.326 | 1.272.487 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | - | - |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 2.241.156 | 2.929.125 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 665.569 | 968.209 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 19.799.960 | 18.677.525 |

Componenti negativi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2020 | Anno 2019 |
|-----------------------------|---|-------------------|-------------------|
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 382.541 | 124.367 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 8.649.081 | 9.478.945 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 211.096 | 226.552 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 1.259.473 | 1.534.680 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.259.473 | 1.534.680 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | - | - |
| 13 | Personale | 2.745.464 | 3.224.800 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 5.239.357 | 3.873.270 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 265.688 | 64.154 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 2.082.927 | 2.568.847 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | - | - |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 2.890.742 | 1.240.269 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 8.347 | 508 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | - | 16.207 |
| 17 | Altri accantonamenti | 342.157 | 98.228 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 570.028 | 379.689 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 19.407.544 | 18.957.246 |

Gestione finanziaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2020 | Anno 2019 |
|-----------------------------|--|------------------|------------------|
| | | | |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 6.845 | 3.429 |
| a | <i>da società controllate</i> | 6.845 | 3.429 |
| b | <i>da società partecipate</i> | - | - |
| c | <i>da altri soggetti</i> | - | - |
| 20 | Altri proventi finanziari | 23.199 | 35.678 |
| | Totale proventi finanziari | 30.044 | 39.107 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 215.947 | 270.604 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 138.192 | 251.662 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 77.755 | 18.942 |
| | Totale oneri finanziari | 215.947 | 270.604 |
| | totale (C) | - 185.903 | - 231.497 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | 45.858 | 57.581 |
| 23 | Svalutazioni | - | 143.665 |
| | totale (D) | 45.858 | - 86.084 |

Gestione straordinaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2020 | Anno 2019 |
|--|--|-----------------|------------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 24 | <i>Proventi straordinari</i> | 404.314 | 1.617.347 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 95.607 | 115.535 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | - | - |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 227.573 | 1.360.787 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 68.864 | 128.669 |
| e | Altri proventi straordinari | 12.270 | 12.356 |
| | totale proventi | 404.314 | 1.617.347 |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | 446.105 | 925.176 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 97.000 | - |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 349.105 | 799.677 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | - | - |
| d | Altri oneri straordinari | - | 125.499 |
| | totale oneri | 446.105 | 925.176 |
| | Totale (E) | - 41.791 | 692.171 |

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2020 | Anno 2019 |
|-----------------------------|--|----------------|------------------|
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 210.580 | 94.869 |
| 26 | Imposte | 174.259 | 238.583 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 36.321 | - 143.714 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 644 | 15.174 |

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie,

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Portoferraio offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Portoferraio è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Portoferraio rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Portoferraio

Luogo Portoferraio, 28/11/2021

L'Organo di Revisione/ Il revisore

Dott. Stefano Ilari