

COMUNE DI PORTOFERRAIO

PROVINCIA DI LIVORNO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

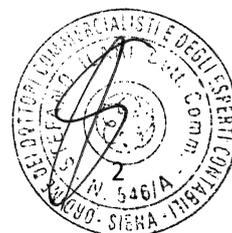
L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Ilari



Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
5. Stato Patrimoniale consolidato	7
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
6. Conto economico consolidato	16
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	21
8. Osservazioni.....	21
9. Conclusioni.....	22



Comune di Portoferraio**Verbale n. 22 del 21 ottobre 2022****Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

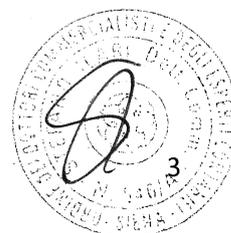
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Portoferraio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Portoferraio, lì 24/10/2022

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. 24 del 29/06/2022_ è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n.11 del 28/06/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 20/10/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 91 del 20/10/2022e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.174 del 21/09/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- 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.174 del 21/09/2022 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 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Portoferraio	135.495.630,53	109.154.426,51	18.606.502,20
SOGLIA DI RILEVANZA	13.549.563,05	10.915.442,65	1.860.650,22

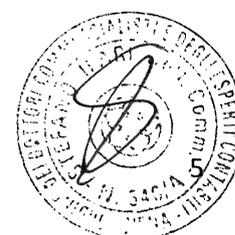
Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Portoferraio sono i seguenti:

organismo partecipato	classificazione	tipologia di partecipazione	Società in house	% di possesso	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Cosimo de' Medici S.r.l	controllata	diretta	si	100,00%	
Idea S.r.l.	controllata	diretta	no	60,32%	
Casalp S.p.a	partecipata	diretta	no	4,92%	
Retiambiente S.p.a	partecipata	diretta	no	3,45%	
Alatoscana S.p.A.	partecipata	diretta	no	0,27%	part. irrilevante <1%
Fiditoscana S.p.A.	partecipata	diretta	no	0,01%	part. irrilevante <1%
Gal Etruria S.c.r.l.	partecipata	diretta	no	4,03%	non a totale part. pubblica
A.s.a. S.p.A.	partecipata	diretta	no	0,97%	part. irrilevante <1%

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) sono i seguenti:

organismo partecipato	metodo di consolidamento	data approvazione bilancio
Cosimo de' Medici S.r.l	integrale	22/09/2022
Idea S.r.l.	integrale	23/03/2022
Casalp S.p.a	proporzionale	02/08/2022
Retiambiente S.p.a	proporzionale	29/07/2022



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 (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Portoferraio.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, sono stati riportati in nota integrativa le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Portoferraio e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria) da riconciliare nei termini previsti di legge.

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;



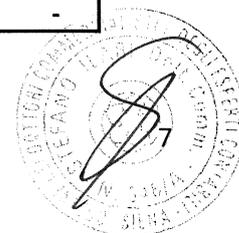
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	15.299	-
Immobilizzazioni Immateriali	464.927	929.934	- 465.007
Immobilizzazioni Materiali	123.630.232	121.595.667	2.034.565
Immobilizzazioni Finanziarie	904.689	1.548.054	- 643.365
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	124.999.848	124.073.655	926.193
Rimanenze	109.943	941	109.002
Crediti	15.981.217	12.261.131	3.720.086
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	6.203.619	8.355.636	- 2.152.017
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.294.779	20.617.708	1.677.071
RATEI E RISCONTI (D)	119.929	19013	100916
TOTALE DELL'ATTIVO	147.414.556	144.725.675	2.704.180

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	110.415.217	109.711.313	703.904
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.787.061	2.432.138	354.923
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	589.632	306.155	283.477
DEBITI (D) (1)	21.421.801	21.454.879	- 33.078
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	12.200.845	10.821.190	1.379.655
TOTALE DEL PASSIVO	147.414.556	144.725.675	2.688.881
CONTI D'ORDINE	1.657.745	1.197.922	-



5.1. 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 31/12/2001 è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	7.304	1.151
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	51.531	881
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	17.305	21.330
5	avviamento	13.124	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	41.961	41.967
9	altre	333.702	864.605
	Totale immobilizzazioni immateriali	464.927	929.934



Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
		Immobilizzazioni materiali (*)			
II	1	Beni demaniali		21.077.017	21.555.020
	1.1	Terreni		2.119.216	2.119.216
	1.2	Fabbricati		9.240.021	9.407.883
	1.3	Infrastrutture		9.717.780	10.027.921
	1.9	Altri beni demaniali			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)		97.719.512	97.425.593
	2.1	Terreni		19.828.923	18.429.460
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.2	Fabbricati		76.661.774	78.684.828
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.3	Impianti e macchinari		468.797	29.363
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		490.733	49.350
	2.5	Mezzi di trasporto		50.078	40.279
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		36.952	34.405
	2.7	Mobili e arredi		120.997	115.438
	2.8	Infrastrutture		-	
	2.99	Altri beni materiali		61.258	42.470
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		4.833.703	2.615.054
		Totale immobilizzazioni materiali		123.630.232	121.595.667

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

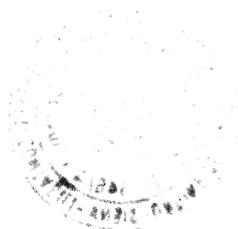


Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	862.363	1.518.153
a	<i>imprese controllate</i>		709.411
b	<i>imprese partecipate</i>	4.528	
c	<i>altri soggetti</i>	857.835	808.742
2	Crediti verso	42.075	29.901
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	1.035	
d	<i>altri soggetti</i>	41.040	29.901
3	Altri titoli	251	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	904.689	1.548.054

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo



Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	109.943	191
	Totale	109.943	191
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.267.586	2.484.628
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.009.921	2.284.828
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	257.665	199.800
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.206.506	651.923
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.040.085	555.630
b	<i>imprese controllate</i>		3.211
c	<i>imprese partecipate</i>	218	
d	<i>verso altri soggetti</i>	166.203	93.082
3	Verso clienti ed utenti	9.882.424	7.566.315
4	Altri Crediti	1.624.701	1.558.365
a	<i>verso l'erario</i>	185.000	16.253
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	
c	<i>altri</i>	1.439.701	1.542.112
	Totale crediti	15.981.217	12.261.231
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	4.297.345	8.235.405
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.297.345	214.207
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		8.021.198
2	Altri depositi bancari e postali	1.844.031	118.662
3	Denaro e valori in cassa	62.243	1.569
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	6.203.619	8.355.636
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.294.779	20.617.058



Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	104.438	-
2	Risconti attivi	15.491	19.013
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	119.929	19.013

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	6.336.695	6.336.695
II	Riserve	101.384.099	102.887.685
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	3.418.509	3.418.509
c	da permessi di costruire	7.034.852	7.186.723
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	90.733.322	92.140.376
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	197.416	142.077
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	41.802	36.321
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.210.506	450.612
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	109.973.102	109.711.313
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	443.319	442.674
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.204	644
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	442.115	443.318
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	110.415.217	109.711.313

Si segnala che la voce "Totale Patrimonio Netto di gruppo" per l'esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal



Patrimonio netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogeni.

Fondi rischi e oneri

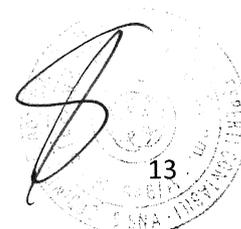
Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	132.703	1.120
3	altri	2.654.358	2.431.018
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.787.061	2.432.138

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	589.632	306.155
	TOTALE T.F.R. (C)	589.632	306.155



Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	7.886.612	7.628.329
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	3.710.186	2.662.858
d	verso altri finanziatori	4.176.426	4.965.471
2	Debiti verso fornitori	7.837.014	5.345.044
3	Acconti	53.874	1.685
4	Debiti per trasferimenti e contributi	668.201	1.165.061
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	169.534	282.987
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	296	
e	altri soggetti	498.371	882.074
5	altri debiti	4.976.100	7.314.760
a	<i>tributari</i>	631.146	844.670
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	281.219	36.438
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	4.063.735	6.433.652
	TOTALE DEBITI (D)	21.421.801	21.454.879



Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

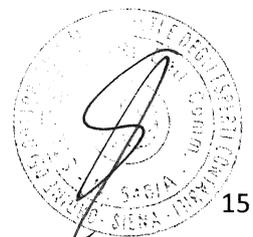
Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	852.006	360.228
II	Risconti passivi	11.348.839	10.460.962
1	Contributi agli investimenti	10.557.369	9.377.614
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.703.297	8.535.967
b	da altri soggetti	854.072	841.647
2	Concessioni pluriennali	789.697	789.697
3	Altri risconti passivi	1.773	293.651
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.200.845	10.821.190

Conti d'ordine

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

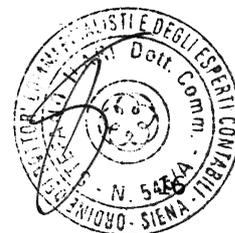
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso	1.642.682	1.182.859
	3) beni dati in uso a terzi	15.063	15.063
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.657.745	1.197.922



6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	28.514.344	19.799.960	8.714.384
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	27.865.400	19.407.544	8.457.856
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	648.944	392.416	256.528
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 174.518	- 185.903	11.385
<i>Proventi finanziari</i>	57.116	30.044	27.072
<i>Oneri finanziari</i>	231.634	215.947	15.687
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	68	45.858	- 45.790
<i>Rivalutazioni</i>	68	45.858	- 45.790
<i>Svalutazioni</i>			-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 214.826	- 41.791	- 173.035
<i>Proventi straordinari</i>	1.106.413	404.314	702.099
<i>Oneri straordinari</i>	1.321.239	446.105	875.134
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	259.668	210.580	49.088
Imposte	219.070	174.259	44.811
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	40.598	36.321	4.277
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	41.802	36.321	5.481
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 1.204	644	- 1.848



6.1 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 2021	Anno 2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	12.242.178	12.144.616
2	Proventi da fondi perequativi	223.892	167.766
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.697.472	3.690.527
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.995.945	3.107.974
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	607.940	562.601
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	93.587	19.952
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
4		11.321.148	3.131.482
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.112.150	890.326
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	9.208.998	2.241.156
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
5		-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	9.022	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.020.632	665.569
	totale componenti positivi della gestione A)	28.514.344	19.799.960



Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	830.122	382.541
10	Prestazioni di servizi	13.145.426	8.649.081
11	Utilizzo beni di terzi	792.056	211.096
12	Trasferimenti e contributi	1.304.520	1.259.473
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.304.520	1.259.473
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	
13	Personale	6.368.787	2.745.464
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.329.289	5.239.357
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	139.560	265.688
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.542.951	2.082.927
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	7.637	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.639.141	2.890.742
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 16.360	8.347
16	Accantonamenti per rischi	39.450	-
17	Altri accantonamenti	49.089	342.157
18	Oneri diversi di gestione	1.023.021	570.028
	totale componenti negativi della gestione B)	27.865.400	19.407.544



Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	14.265	6.845
a	<i>da società controllate</i>	822	6.845
b	<i>da società partecipate</i>	13.443	
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	42.851	23.199
Totale proventi finanziari		57.116	30.044
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	231.634	215.947
a	<i>Interessi passivi</i>	185.987	138.192
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	45.647	77.755
Totale oneri finanziari		231.634	215.947
totale (C)		288.750	245.991
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	68	45.858
23	Svalutazioni	-	-
totale (D)		68	45.858



Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.106.413	404.314
a	Proventi da permessi di costruire		95.607
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.106.413	227.573
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		68.864
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		12.270
	totale proventi	1.106.413	404.314
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.321.239	446.105
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	3.692	97.000
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	936.864	349.105
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	380.683	
	totale oneri	1.321.239	446.105
	Totale (E)	- 214.826	- 41.791

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	259.668	210.580
26	Imposte	219.070	174.259
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	40.598	36.321
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	41.802	36.321
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 1.204	644

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di €. 259.668,00

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari ad un saldo positivo di €. 40.598,00.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di gruppo 41.802,00
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a €. -1.204,00



7. 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 con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- 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, negli ultimi tre anni

L'Organo di Revisione 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;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 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 2021 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 2021 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 congruente con il Bilancio Consolidato.

9. 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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Portoferraio e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Luogo Portoferraio , data 24/10/2022

Il revisore

Dott. Stefano Ilari