



COMUNE DI LIVORNO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Maurizio Nieri

Dr. Pucci Claudio

Rag. Marco Giusti

Sommario

INTRODUZIONE	pag. 4
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	pag. 9
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	pag.10
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	pag. 11
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	pag. 14
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	pag. 19
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	pag. 19
CONCLUSIONI	pag. 20

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D. Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 411 del 05/11/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Livorno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dr. Maurizio Nieri

Dr. Pucci Claudio

Rag. Marco Giusti

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Maurizio Nieri Claudio Pucci, Marco Giusti;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 99 del 29/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con propria relazione del 05/06/2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 517 del 23/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 411 del 05/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 406 del 28/08/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- 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), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	C.F. P.Iva	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidatari a diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivi di esclusione dal perimetro di consolidamento
FONDAZIONE TROSSI UBERTI	80019840497	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	100%	La Fondazione nell'esercizio 2019 ha predisposto esclusivamente il bilancio finanziario
FONDAZIONE GOLDONI	01474170493	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	SI	60%	
A.I.T.	06209860482	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	0,98%	
ATO TOSCANA COSTA	01712270493	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	9,26%	
CONSORZIO DI BONIFICA 5 TOSCANA COSTA	01779220498	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	0,10%	
C.I.B.M.	00398960492	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	0,10%	
CONSORZIO LA STRADA DEL VINO E DELL'OLIO COSTA DEGLI ETRUSCHI	01191810496	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	4,17%	I parametri di Bilancio hanno un'incidenza inferiore al 3%.
ASS.BANDA DELLA CITTA' DI LIVORNO	80016180491	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO					L'Associazione nell'esercizio 2019 ha predisposto esclusivamente il bilancio finanziario
FONDAZIONE LIVORNO	92029040497	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	0,1%	
FONDAZIONE LEM	01387130493	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	29%	I parametri di Bilancio hanno un'incidenza inferiore al 3%.

SFIL	80010790493	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	61,44%	Società rientrante nell'esclusione del principio contabile (ristrutturazione e del debito)
ESTEEM	00104330493	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	SI	NO	100%	
AAMPS	01168310496	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	SI	SI	100%	Società rientrante nell'esclusione del principio contabile (concordato preventivo)
CASA.L.P.	01461610493	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	SI	NO	74,05%	
LI.RI.	01438350496	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	SI	SI	100%	
FARMA.LI.	01663150496	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	SI	NO	100%	
ATL IN LIQUIDAZIONE	00867770497	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	SI	74,38%	I parametri di Bilancio hanno un'incidenza inferiore al 3%.
PST-BIC LIVORNO IN LIQUIDAZIONE	01191040490	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA (tramite 100% di SFIL)	NO	NO	100%	Per esclusione di SFIL
A.S.A.	01177760491	SOCIETA' PARTECIPATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	SI	36,55%	
CORNIA MANUTENZIONI	01583660491	SOCIETA' PARTECIPATA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA (tramite 100% di ASA)	NO	NO	100%	
GIUNTI CARLO ALBERTO	00493750491	SOCIETA' PARTECIPATA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA (tramite 50% di ASA)	NO	NO	50%	
PIATTAFORMA BISCOTTINO	01315870491	SOCIETA' PARTECIPATA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA (tramite 37,6% di AAMPS)	NO	NO	37,6%	Per esclusione di AAMPS

A seguito di un approfondimento sulla sua natura giuridica la Fondazione Livorno, inizialmente inserita nel Gruppo Amministrazione Pubblica, è stata espunta dallo stesso e di conseguenza anche dal perimetro di consolidamento, trattandosi di Fondazione Bancaria.

- 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. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento Bilancio	Metodo di consolidamento
FONDAZIONE GOLDONI	01474170493	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	60%	2019	Integrale
A.I.T.	06209860482	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,98%	2019	Proporzionale
ATO TOSCANA COSTA	01712270493	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	9,26%	2019	Proporzionale
CONSORZIO DI BONIFICA 5 TOSCANA COSTA	01779220498	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,1%	2019	Proporzionale
C.I.B.M.	00398960492	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,1%	2019	Proporzionale
ESTEEM	00104330493	SOCIETA' CONTROLLATA	100%	2019	Integrale
CASA.L.P.	01461610493	SOCIETA' CONTROLLATA	74,05%	2019	Integrale
LI.RI.	01438350496	SOCIETA' CONTROLLATA	100%	2019	Integrale
FARMA.LI.	01663150496	SOCIETA' CONTROLLATA	100%	2019	Integrale
A.S.A. (bilancio consolidato)	01177760491	SOCIETA' PARTECIPATA	36,55%	2019	Proporzionale

- 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);
- nel perimetro di consolidamento sono entrate a far parte per il 2019 la Fondazione Goldoni, l'ATO Toscana Costa e la C.I.M.B, che invece non vi erano ricomprese nel 2018, fatto che in parte incide sull'omogeneità dei dati a confronto tra i dati del consolidato 2019 rispetto a quelli del 2018;
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;

- l'ente con Nota Prot. N. 94624 del 08/09/2020 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, riferita a:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;

- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Livorno, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Rendiconto del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Livorno- anno 2019	842.966.244,57	656.615.002,21	192.309.745,91
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	25.288.987,34	19.698.450,07	5.769.292,38

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Nell'apposita sezione “Rapporti con Organismi partecipati” della Relazione dei Revisori al Rendiconto di Gestione 2019 sono stati indicati gli enti e le società che non hanno prodotto l'asseverazione di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011;
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- 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;

Come indicato al punto 4) del Principio Contabile applicato del Bilancio Consolidato "Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni", nel caso in cui l'annullamento della partecipazione ha differenza negativa (quando il valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'ente ha un valore inferiore alla corrispondente quota di patrimonio netto), la differenza è stata iscritta ad incremento del patrimonio netto. Nel caso in cui l'annullamento della partecipazione ha differenza positiva (quando il valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'ente ha un valore superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto), la differenza è stata iscritta ad incremento delle "immobilizzazioni immateriali".

- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo, ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Livorno”**

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali controllati e partecipati** e le **società controllate e partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Livorno”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Livorno - anno 2019-	842.966.244,57	656.615.002,21	192.309.745,91
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	84.296.624,46	65.661.500,22	19.230.974,59

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	255.758.275,67	271.853.743,80	-16.095.468,13
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	239.836.589,09	249.913.846,21	-10.077.257,12
	Risultato della gestione	15.921.686,58	21.939.897,59	-6.018.211,01
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	915.713,90	1.190.490,20	-274.776,30
	<i>oneri finanziari</i>	3.630.880,88	3.832.100,31	-201.219,43
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	6.369.044,43	12.901.959,86	-6.532.915,43
	<i>Svalutazioni</i>	1.447.552,17	12.240.832,72	-10.793.280,55
	Risultato della gestione operativa	18.128.011,86	19.959.414,62	-1.831.402,76
E	<i>proventi straordinari</i>	4.452.159,89	7.370.473,38	-2.918.313,49
E	<i>oneri straordinari</i>	10.732.887,77	10.426.520,44	306.367,33
	Risultato prima delle imposte	11.847.283,98	16.903.367,56	-5.056.083,58
	Imposte	4.413.269,22	3.998.829,49	414.439,73
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	7.434.014,76	12.904.538,07	-5.470.523,31
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-397.960,65	14.976,00	-412.936,65
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	7.831.975,41	12.889.562,07	-5.057.586,66

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Livorno (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Livorno 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	255.758.275,67	192.309.745,91	63.448.529,76
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	239.836.589,09	185.447.367,85	54.389.221,24
	Risultato della gestione	15.921.686,58	6.862.378,06	9.059.308,52
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	915.713,90	60.328,85	855.385,05
	<i>oneri finanziari</i>	3.630.880,88	1.220.226,35	2.410.654,53
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	6.369.044,43	6.369.044,43	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	1.447.552,17	1.447.552,17	0,00
	Risultato della gestione operativa	18.128.011,86	10.623.972,82	7.504.039,04
E	<i>proventi straordinari</i>	4.452.159,89	4.024.778,31	427.381,58
E	<i>oneri straordinari</i>	10.732.887,77	9.300.466,46	1.432.421,31
	Risultato prima delle imposte	11.847.283,98	5.348.284,67	6.498.999,31
	<i>Imposte</i>	4.413.269,22	2.448.364,10	1.964.905,12
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	7.434.014,76	2.899.920,57	4.534.094,19

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo.

Si riportano le principali elisioni infragruppo operate all'interno dei componenti positivi della gestione:

- Ricavo Autorità Idrica Toscana vs A.S.A € 495.017,29 per spese di funzionamento;
- Ricavo Capogruppo vs CASA.L.P. € 1.446.530,00 per Canone annuale;
- Ricavo ESTEEM vs Capogruppo € 520.500,00 per affidamento in house;
- Ricavo Capogruppo vs Farma.LI € 166.874,68 per Canone annuale;
- Ricavo Capogruppo vs LI.RI. € 1.056.958,00 per Canone annuale;
- Ricavo LI.RI. vs A.S.A. € 6.714.046,00 per Canone SII e Locazioni;
- Ricavo Fondazione Teatro della Città di Livorno C. Goldoni vs Capogruppo € 2.350.986,97 per trasferimenti.

Si riportano alcune delle principali elisioni infragruppo operate all'interno dei componenti negativi della gestione:

- Costo Capogruppo vs A.S.A. € 267.572,62 per pagamento utenze 2019 (costo proporzionale alla partecipazione);
- Costo CASA.L.P. vs Capogruppo € 1.446.501,00 per Canone;
- Costo Capogruppo vs Consorzio di Bonifica 5 Toscana Costa € 90.710,26 per pagamento tributo;
- Costo A.S.A. vs Liri € 6.714.046,00 per Canone SII e Locazioni.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

ATTIVO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 (A)	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2018 (B)	DIFFERENZA (C = A-B)
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	1.886.325,47	1.545.132,61	341.192,86
Immobilizzazioni materiali	764.576.726,55	765.282.767,29	706.040,74
Immobilizzazioni finanziarie	21.760.688,11	25.306.472,24	3.545.784,13
Totale (B)	788.223.740,13	792.134.372,14	3.910.632,01
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	2.619.973,81	2.580.783,73	39.190,08
Crediti	161.809.922,05	158.911.976,74	2.897.945,31
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	668.486,21	-	668.486,21
Disponibilità liquide	58.338.974,08	50.906.428,26	7.432.545,84
Totale (C)	223.437.356,15	212.399.188,71	11.038.167,44
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	255.814,10	100.779,59	155.034,51
Risconti attivi	243.410,97	321.466,41	78.055,44
Totale (D)	499.225,07	422.246,00	76.979,07
TOTALE DELL'ATTIVO	1.012.160.321,35	1.004.955.806,87	7.204.514,50

PASSIVO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 (A)	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2018 (B)	DIFFERENZA (C = A-B)
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	196.171.567,94	194.414.567,94	1.757.000,00
Riserve	463.240.519,86	455.025.161,82	8.215.358,04
Risultato economico dell'esercizio	7.434.014,76	12.904.538,07	- 5.470.523,31
Totale (A)	666.846.102,56	662.344.267,83	4.501.835
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	14.573.879,79	13.807.549,26	766.331
Totale (B)	14.573.879,79	13.807.549,26	766.331
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.419.308,97	4.271.190,11	148.119
Totale (C)	4.419.308,97	4.271.190,11	148.119
D) DEBITI	224.742.553,93	234.919.245,83	- 10.176.692
Totale (D)	224.742.553,93	234.919.245,83	- 10.176.692
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	101.578.476,10	89.613.553,84	11.964.922
Totale (E)	101.578.476,10	89.613.553,84	11.964.922
TOTALE DEL PASSIVO	1.012.160.321,35	1.004.955.806,87	7.204.514

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni materiali e immateriali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali nette del gruppo pubblico locale si attestano a complessivi euro 766.463.052,02 facendo registrare un incremento, rispetto alle risultanze della capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate di euro 210.130.097,84, riconducibili principalmente alle partecipate LI.R.I. A.S.A. e CASA.L.P. che detengono un patrimonio immobilizzato molto consistente per la natura della mission aziendale.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessivi euro 21.760.688,11, facendo registrare una sensibile riduzione rispetto all'attivo dell'ente che, per effetto della elisione

del valore delle partecipazioni, registra un decremento complessivo di euro 124.567.122,86.

Crediti

Il totale crediti ammontante ad euro 161.809.922,05, registra un incremento rispetto al dato consolidato 2018 di euro 2.897.945,31 e di euro 66.294.725,53,76 rispetto alle risultanze 2019 della capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti, al netto delle partite infragruppo opportunamente rettificata.

Le elisioni di partite infragruppo più consistenti, operate in sede di consolidamento, sono state registrate con riferimento ai canoni di gestione del patrimonio comunale. In particolare per crediti della capogruppo vs. CASA.L.P. euro 4.512.263, crediti della capogruppo vs. LI.R.I. Euro 8.302.638,82, crediti della capogruppo vs. FARMA.LI euro 769.869,77, crediti della capogruppo vs. A.S.A. euro 5.393.022,93, crediti ESTEEM vs. la capogruppo euro 451.350,00.

Sul valore dei crediti, già dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra l'Ente e gli organismi partecipati, erano emersi valori non perfettamente coincidenti. Le differenze più significative si registrano a causa della contabilizzazione dell'IVA nelle scritture della capogruppo, quest'ultima non oggetto di elisione ai sensi del principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. Per gli altri disallineamenti sono state operate delle rettifiche di consolidamento correggendo il risultato economico e lo Stato Patrimoniale dell'organismo partecipato. Si raccomanda di effettuare le opportune azioni per la conciliazione delle contabilità entro la fine del corrente anno.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide del Comune di Livorno giacenti presso il tesoriere del Comune e presso i conti correnti postali ammontano ad € 44.660.041,46, cui si aggiungono 13.678.932,62 della liquidità complessiva generata dalle società e dagli enti che rientrano nel perimetro di consolidamento.

PASSIVO

Patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO	2019	2018	Differenza
Fondo di dotazione	196.171.567,94	194.414.567,94	1.757.000,00
Riserve	463.240.519,86	455.025.161,82	8.215.358,04
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	20.988.818,23	11.410.564,11	9.578.254,12
da capitale	1.396.212,33	9.239.352,77	- 7.843.140,44
da permessi di costruire	74.815.589,54	71.134.295,07	3.681.294,47
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	363.279.573,87	363.240.949,87	38.624,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.760.325,89	-	2.760.325,89
Risultato economico dell'esercizio	7.434.014,76	12.904.538,07	- 5.470.523,31
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	666.846.102,56	662.344.267,83	4.501.834,73
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.566.795,22	4.195.195,59	371.599,63
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 397.960,65	14.976,00	- 412.936,65
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	4.168.834,57	4.210.171,59	- 41.337,02
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	666.846.102,56	662.344.267,83	4.501.835

Il patrimonio netto registra un incremento netto rispetto al patrimonio della capogruppo per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate, pari ed Euro 7.062.883,65 (Patrimonio Netto Consolidato € 666.846.102,56 – Patrimonio Netto Comune post consolidamento € 659.783.218,93), comprensivo delle elisioni dei valori di patrimonio netto delle partecipate operate a fronte della rettifica dei corrispondenti valori delle partecipazioni iscritte nell'attivo della capogruppo. Il Patrimonio netto di pertinenza di terzi, di importo pari ad euro 4.168.834,57, è valorizzato invece solo dalle partecipate Casa.I.p. e Fondazione Goldoni, consolidate con il metodo integrale, ma che presentano una quota di pertinenza di terzi pari al 25,95% per Casa.I.p. e al 40% per la Fondazione Goldoni. Il dettaglio della composizione del risultato economico e del patrimonio netto post consolidamento è evidenziato nella seguente tabella:

	Risultato economico dell'esercizio	Patrimonio Netto
Comune di Livorno	4.702.506,97	659.783.218,93
ESTEEM	-459.759,52	-459.759,52
CASA.L.P.	1.461.163,00	5.778.488,89
LI.R.I.	-3.380.057,82	-3.380.057,82
FARMA.LI	436.565,97	436.565,97
FOND.NE GOLDONI	-2.115.427,07	-2.101.376,97
ASA	7.430.478,16	7.430.478,16
AIT	-496.855,41	-496.855,41
ATO TOSCANA COSTA	4.154,01	4.154,01
Consorzio Bonifica 5	-148.870,06	-148.870,06
CIBM	116,44	116,44
Totale PN Consolidato	7.434.014,76	666.846.102,56

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

La consistenza dell'esposizione debitoria del gruppo è influenzata per euro 123.294.695,84 dal consolidamento delle risultanze delle partecipate, al netto delle rettifiche delle partite infragruppo.

Le principali elisioni di partite infragruppo operate in sede di consolidamento sono rappresentate da: debiti di CASA.L.P. vs la capogruppo euro 4.512.263, debiti di LI.R.I. vs la capogruppo euro 8.302.638,82, debiti di FARMA.LI vs la capogruppo euro 769.869,77, debiti di A.S.A. vs la capogruppo euro 5.393.022,93, debiti della capogruppo vs. ESTEEM euro 451.350,00.

Come per i crediti, anche sul versante dei debiti sono emersi già dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente e organismi partecipati, valori non perfettamente coincidenti, per cui sono state operate delle rettifiche di consolidamento che hanno modificato il risultato economico e lo Stato Patrimoniale dell'organismo partecipato. Si raccomanda anche per la situazione debitoria, di effettuare le opportune azioni per la conciliazione delle contabilità entro la fine del corrente anno.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

La voce ammonta a euro 101.578.476,10. Si riferiscono per Euro 75.858.156,78 alle risultanze della capogruppo e per euro 25.720.319,31 alle altre società, di cui la parte preponderante è afferente alla partecipata A.S.A. per euro 25.009.094,8.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 33.424.099,53 e si riferiscono integralmente alle risultanze della capogruppo.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Livorno;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Livorno 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 2019 del Comune di Livorno è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D. Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Livorno;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Livorno, 6 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Maurizio Nieri _____

Pucci Claudio _____

Marco Giusti _____