# **COMUNE DI LIVORNO**

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

#### L'Organo di Revisione

DR. MAURIZIO NIERI DR. PUCCI CLAUDIO RAG. MARCO GIUSTI

# Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	10
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	11
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.	14
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	21
5. Osservazioni	22
6. Conclusioni	23

#### Comune di Livorno

#### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 2018 del Comune di Livorno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Livorno, lì 18 Settembre 2019

L'organo di revisione

Dr. Maurizio Nieri Dr. Pucci Claudio Rag. Marco Giusti

#### 1. Introduzione

I sottoscritti Maurizio Nieri, Claudio Pucci, Marco Giusti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.78 del 29/04/2019

#### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 77 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 11/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibere n. 537 del 12/07/2019 e n. 624 del 03/09/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") e l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018, compresi nel bilancio consolidato:
- che l'Ente con nota n. 96202 del 10 luglio 2019 ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il 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, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio consolidato – Esercizio 2018"

#### Dato atto che

il Comune di Livorno ha individuato l'area di consolidamento analizzando le fattispecie
rilevanti previste dal principio contabile;
nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il
Comune di Livorno 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, sono le seguenti:

Anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Livorno	842.986.108,66	650.033.787,18	201.771.560,58
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	25.289.583,26	19.501.013,62	6.053.146,82

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Livorno i seguenti soggetti giuridici:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ex allegato 4/4 del D.LGS. 118/2011						
ENTI	%	ORGANISMI STRUMENTALI	ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	ENTI STRUMENTALI PARTERCIPATI	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENT O	
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,98			X	X	
AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI AMBITOTERRITORIALE OTTIMALE 'TOSCANA COSTA	9,26			X		
CONSORZIO BONIFICA 5 TOSCANA COSTA	0,1			X	X	
CONSORZIO PER IL CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI BIOLOGIA MARINA ED ECOLOGIA APPLICATA 'G. BACCI'	0,1			X		
CONSORZIO LA STRADA DEL VINO E DELL'OLIO COSTA DEGLI ETRUSCHI	4,17			X		
ASSOCIAZIONE "BANDA DELLA CITTA' DI LIVORNO"	33,33			X		
FONDAZIONE LIVORNO	0,01			X		
FONDAZIONE CULTURALE D'ARTE "TROSSI - UBERTI"	100		X		No, dati di bilancio in formato non disponibile	
FONDAZIONE LIVORNO EURO MEDITERRANEA	29			X		
FONDAZIONE TEATRO DELLA CITTA' DI LIVORNO CARLO GOLDONI	60			X		
SOCIETA' DIRETTE			SOCIETA' CONTROLLATE	SOCIETA' PARTECIPATE		
A.AM.P.S AZIENDA AMBIENTALE DI PUBBLICO SERVIZIO SPA	100		X		No, società in concordato preventivo (art. 161 Lfallimentare – rif.to paragrafo 2 punto 3 – All. 4 Dlgs 118/2011 – Principio contabile applicato concernente il bilancio Consolidato)	
A.S.A AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.	36,55			X	X	
ESTEEM S.R.L.U.	100		X		X	
AZIENDA TRASPORTI LIVORNESE - A.T.L. SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA - I N L I QUIDAZIONE	74,38		X			
CASA LIVORNO E PROVINCIA - S.P.A.	74,05		X		X	

		1			
LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE	100		X		X
FARMACIE COMUNALI LIVORNO SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA CON UNICO SOCIO	100		X		X
PORTO INDUSTRIALE DI LIVORNO S.P.A. IN FORMA ABBREVIATA SPIL S.P.A.	61,44		X		No, in quanto omologa del Tribunale piano di ristrutturazione del debito
INTERPORTO TOSCANO A. VESPUCCI SPA LIVORNO - GUASTICCE	5,13				
PORTA A MARE S.P.A.	0,94				
RETIAMBIENTE S.P.A.	0,06				
SOCIETA IMPORTATORI PRODOTTI ITTICI CONSERVATI IN LIQUIDAZIONE	4,17				
TOSCANA AEROPORTI S.P.A.	0,394				
FIDI TOSCANA - S.P.A.	0,04				
BANCA POPOLARE ETICA SOCIETA' COOPERATIVA PER AZIONI O IN FORMA ABBREVIATA BANCA ETICA O BPE	0,01				
CENTRALE DEL LATTE D'ITALIA S.P.A.	0,97				
SOCIETA' INDIRETTE					
CORNIA MANUTENZIONI S.R.L.	ASA SPA 100			X	X
GIUNTI CARLO ALBERTO SRL	ASA SPA 50				
CASTIMM S.R.L.	SPIL SPA 100			X	No, in quanto Spil - capogruppo - è soggetta a procedura concorsuale
CTT NORD - S.R.L.	ATL SRL 14,82				
REVET S.P.A.	AAMPS SPA 0,36				
PIATTAFORMA BISCOTTINO S.P.A.	AAMPS SPA 37,6			X	non si può calcolare la rilevanza in quanto ultimo bilancio è del 2016, inoltre AAMPS – capogruppo – è soggetta a procedura concorsuale
POLO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO - BUSINESS INNOVATION CENTRE LIVORNO S.R.L. O IN FORMA ABBREVIATA PST-BIC LIVORNO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	SPIL SPA 100			X	No, in quanto indiretta di spil
CONSORZIO TOSCANA MEDITERRANEA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA IN SIGLA C.T.M. SOCIETA' CONSORTILE A.R.L. IN LIQUIDAZIONE	ATL SRL 16,66				

Si precisa che Cornia manutenzioni pur essendo inserita nel perimetro di consolidamento, non viene consolidata direttamente ma attraverso l'acquisizione del bilancio consolidato della Soc. ASA SpA.

Nelle tabelle seguenti si evidenziano i seguenti dati relativi alla rilevanza del consolidamento:

Comune di Livorno	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale componente positivo della gestione	
	842.986.108,66	650.033.787,18	201.771.560,58	

	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale ricavi caratteristici	Rilevanza totale attivo %	Rilevanza Patrimonio netto %	Rilevanza totale ricavi caratteristici %
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	60.511.545,63	5.458.939,38	14.887.054,01	7,18	0,84	7,38
AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI AMBITOTERRITORIALE OTTIMALE 'TOSCANA COSTA	12.187.946,74	4.436.162,98	3291934,40	1,87	2,20	1,63
CONSORZIO 5 TOSCANA COSTA dati 2017	23.274.296,53	937.206,96		11,53	0,14	
CONSORZIO PER IL CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI BIOLOGIA MARINA ED ECOLOGIA APPLICATA 'G. BACCI' dati 2017	7.014.164,00	962.874,00		0,83	0,48	
CONSORZIO LA STRADA DEL VINO E DELL'OLIO COSTA DEGLI ETRUSCHI	250.856,00	39.643,00	4.619,00	0,04	0,01	0,00
ASSOCIAZIONE "BANDA DELLA CITTA' DI LIVORNO"			9.170,00	0,00		0,00
FONDAZIONE LIVORNO	223.068.386,00	209.632.402,00	4.981.202,00	26,46	32,25	2,47
FONDAZIONE CULTURALE D'ARTE "TROSSI - UBERTI"				0		
FONDAZIONE LIVORNO EURO MEDITERRANEA	456.236,00	454.230,00	67.041,00	0,23	0,07	0,03
FONDAZIONE TEATRO DELLA CITTA' DI LIVORNO CARLO GOLDONI	1.468.571,00	35.125,25	908.885,82	0,17	0,02	0,45
A.S.A AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.( dati consolidamento con Cornia e Giunti)	290.895.651,00	80.651.762,00	100205272	44,75	12,41	49,66
PIATTAFORMA BISCOTTINO S.P.A. Ultimo bilancio 2016 NON CONSOLIDA						
AZIENDA TRASPORTI LIVORNESE - A.T.L. SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA - I N L I QUIDAZIONE	7.171.604,00	6.851.757,00	2.580,00	0,85	1,05	0,00

Tutto quanto sopra premesso, 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 e con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

Denominazione	Classificazione	Metodo di consolidamento
ESTEEM S.r.l.u.	Società controllata	Integrale
CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA	Società controllata	Integrale
LIVORNO, RETI ED IMPIANTI S.p.A IN LIQUIDAZIONE	Società controllata	Integrale
Farma.Li S.r.l.u.	Società controllata	Integrale
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
CONSORZIO BONIFICA 5 TOSCANA COSTA	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
A.S.A AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Livorno

# 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato 2018 (a)	Bilancio consolidato 2017 (b)	Differenze (a-b)
A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.	0,00	0,00	0,00
Totale (A	0,00	0,00	0,00
B IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	1.545.132,61	10.553.881,78	-9.008.749,17
Immobilizzazioni materiali	765.282.767,29	705.078.576,34	60.204.190,95
Immobilizzazioni finanziarie	25.306.472,24	38.885.743,84	-13.579.271,60
totale (B	- 792.134.372,14	754.518.201,96	37.616.170,18
C ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	2.580.783,73	36.182.457,06	-33.601.673,33
Crediti	158.911.976,74	147.931.595,30	10.980.381,44
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	181.293,00	-181.293,00
Disponibilità liquide	50.906.428,26	31.438.557,38	19.467.870,88
totale (C	212.399.188,73	215.733.902,74	-3.334.714,01
D RATEI E RISCONTI			
Totale (D	422.246,00	331.567,31	90.678,69
TOTALE DELL'ATTIVO	1.004.955.806,87	970.583.672,01	34.372.134,86

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017(b)	Differenze (a-b)
A PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	194.414.567,94	197.599.474,13	-3.184.906,19
Riserve	455.025.161,82	435.521.478,38	19.503.683,44
Risultato economico dell'esercizio	12.904.538,07	12.239.102,89	665.435,18
totale (A)	662.344.267,83	645.360.055,40	16.984.212,43
B FONDI PER RISCHI ED ONERI			
totale (B)	13.807.549,26	12.834.988,98	972.560,28
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
totale (C)	4.271.190,11	2.888.655,55	1.382.534,56
D DEBITI			
totale (D)	234.919.245,83	239.846.939,34	-4.927.693,51
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			-
totale (E)	89.613.553,84	69.653.032,74	19.960.521,10
TOTALE DEL PASSIVO	1.004.955.806,87	970.583.672,01	34.372.134,86

# 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2019
B) IMMOBILIZZAZIONI	0	0
I Immobilizzazioni immateriali		
1 Costi di impianto e di ampliamento		
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	47.912,66	
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	240.685,440	23.205,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	295.255,57	0
5 Avviamento		
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	548.250,00	0
9 Altre	413.028,94	10.530.676,78
Totale immobilizzazioni immateriali Immobilizzazioni materiali	1.545.132,61	10.553.881,78

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Consolidato 2018	Consolidato 2017
			Immobilizzazioni materiali		
Ш	1		Beni demaniali	86.776.496,64	75.941.496,79
	1.1		Terreni	11.122.333,32	10.651.346,77
	1.2		Fabbricati	43.016.900,26	35.351.181,52
	1.3		Infrastrutture	32.603.523,23	29.905.228,67
	1.9		Altri beni demaniali	33.739,83	33.739,83
Ш	2		Altre immobilizzazioni materiali	495.694.096,61	453.282.269,74
	2.1		Terreni	44.799.984,11	51.736.765,64
		а	di cui in leasing finanziario	0	-
	2.2		Fabbricati	240.687.155,68	253.501.499,81
		а	di cui in leasing finanziario	0	-
	2.3		Impianti e macchinari	166.358.597,01	1.263.188,38
		а	di cui in leasing finanziario	0	-
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	431.512,60	91.186,00
	2.5		Mezzi di trasporto	357.833,91	407.990,62
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	727.918,15	731.372,98
	2.7		Mobili e arredi	1.189.503,59	1.016.267,00
	2.8		Infrastrutture	0	103.942.043,00
	2.99		Altri beni materiali	41.141.591,56	40.591.956,31
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	182.812.174,04	175.854.809,81
			Totale immobilizzazioni materiali	765.282.767,29	705.078.576,34

# $\underline{Immobilizzazioni\ finanziarie}$

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

.

=	ī		STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Consolidato 2018	Consolidato 2017
IV			Immobilizzazioni Finanziarie		
	1		Partecipazioni in	25.101.098,41	38.680.750,26
		а	imprese controllate	19.723.539,32	8.597.775,66
		b	imprese partecipate	4.166.109,82	28.575.160,65
		С	altri soggetti	1.211.449,27	1.507.813,95
	2		Crediti verso	205.361,08	95.275,00
		а	altre amministrazioni pubbliche	8.258,38	-
		b	imprese controllate	0	-
		С	imprese partecipate	100.329,75	-
		d	altri soggetti	96.772,95	95.275,00
	3		Altri titoli	12,75	109.718,58
			Totale immobilizzazioni finanziarie	25.306.472,24	38.885.743,84

# Attivo circolante

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

.

				Consolidato	Consolidato
:			STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2018	2017
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			Rimanenze	2.580.783,73	36.182.457,06
			Totale rimanenze	2.580.783,73	36.182.457,06
Ш			Crediti	0	
	1		Crediti di natura tributaria	25.288.065,06	30.210.151,17
		а	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	-
		b	Altri crediti da tributi	25.277.221,23	29.308.693,77
		С	Crediti da Fondi perequativi	10.843,83	901.457,40
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	29.538.617,47	34.551.402,11
		а	verso amministrazioni pubbliche	24.552.346,42	30.297.860,85
		b	imprese controllate	0	171.401,00
		С	imprese partecipate	0	-
		d	verso altri soggetti	4.986.271,05	4.082.140,26
	3		verso clienti ed utenti	71.760.266,69	62.276.849,69
	4		Altri Crediti	32.325.027,52	20.893.192,33
		а	verso l'erario	7.479.602,00	

Relazione al Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Livorno

					2.812.144,00
		b	per attività svolta per c/terzi	132.966,83	21.118,26
		С	altri	24.712.458,69	18.059.930,07
			Totale crediti	158.911.976,74	147.931.595,30
Ш			Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	
	1		Partecipazioni	0	-
	2		Altri titoli	0	181.293,00
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	181.293,00
IV			Disponibilità liquide	0	
	1		Conto di tesoreria	28.583.843,32	11.320.879,06
		а	Istituto tesoriere	28.583.843,32	11.320.879,06
		b	presso Banca d'Italia	0	-
	2		Altri depositi bancari e postali	22.219.861,88	20.010.244,32
	3		Denaro e valori in cassa	102.723,06	107.434,00
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	-
			Totale disponibilità liquide	50.906.428,26	31.438.557,38
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	212.399.188,73	215.733.902,74

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

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Consolidato 2018	Consolidato 2017
	D) RATEI E RISCONTI	0	
1	Ratei attivi	100.779,59	292.614,18
2	Risconti attivi	321.466,41	38.953,13
	TOTALE RATELE RISCONTI (D)	422,246,00	331.567.31

# 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 PASSIVO	Consolidato 2018	Consolidato 2017
		A) PATRIMONIO NETTO		
I	·	Fondo di dotazione	194.414.567,94	197.599.474,13
П		Riserve	455.025.161,82	435.521.478,38
	а	da risultato economico di esercizi precedenti	11.410.564,11	8.964.024,96
	b	da capitale	9.239.352,77	364.239.514,76
	С	da permessi di costruire	71.134.295,07	62.317.938,66
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	363.240.949,87	_
	е	altre riserve indisponibili		-
Ш		Risultato economico dell'esercizio	12.904.538,07	12.239.102,89
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	662.344.267,83	645.360.055,40
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.195.195,59	7.186.852,36
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	14.976,00	- 141.795,41
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	4.210.171,59	7.045.056,95
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	662.344.267,83	645.360.055,40

#### Fondi rischi e oneri

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

:		STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Consolidato 2018	Consolidato 2017
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	127.662,21	
	2	Per imposte	478.982,38	254.704,00
	3	Altri	13.200.904,67	12.580.284,98
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	13.807.549,26	12.834.988,98

Relazione al Bilancio Consolidato 2018 del Comune di <u>Livorno</u>

# Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Consolidato 2018	Consolidato 2017
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.271.190,11	2.888.655,55
TOTALE T.F.R. (C)	4.271.190,11	2.888.655,55

# <u>Debiti</u>

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Consolidato 2018	Consolidato 2017
		D) DEBITI		
1		Debiti da finanziamento	114.966.307,48	99.387.615,13
	а	prestiti obbligazionari	0	-
	b	verso altre amministrazioni pubbliche	0	1.491,09
	С	verso banche e tesoriere	20.638.694,88	2.257.742,66
	d	verso altri finanziatori	94.327.612,60	97.128.381,38
2		Debiti verso fornitori	51.679.250,64	44.161.638,08
3		Acconti	3.523.083,74	-
4		Debiti per trasferimenti e contributi	8.165.847,83	7.051.499,45
	а	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-
	b	altre amministrazioni pubbliche	4.285.666,96	4.372.903,53
	С	imprese controllate	212.807,49	189.807,49
	d	imprese partecipate		-
	е	altri soggetti	3.667.373,38	2.488.788,43
5		Altri debiti	56.584.756,14	89.246.186,68
	а	tributari	3.085.136,53	3.697.198,77
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.314.042,06	623.011,45
	С	per attività svolta per c/terzi		-
	d	altri	52.185.577,55	84.925.976,46
		TOTALE DEBITI (D)	234.919.245,83	239.846.939,34

### 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 PASSIVO	Consolidato 2018	Consolidato 2017
:			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0	
I			Ratei passivi	20.988.071,46	71.827,00
Ш			Risconti passivi	68.625.482,38	69.581.205,₹4
	1		Contributi agli investimenti	67.569.126,05	68.721.600,35
		а	da altre amministrazioni pubbliche	62.166.379,69	64.474.689,96
		b	da altri soggetti	5.402.746,36	4.246.910,39
	2		Concessioni pluriennali	661.105,20	684.716,10
	3		Altri risconti passivi	395.251,13	174.889,29
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	89.613.553,84	69.653.032,74

#### **Conti d'ordine**

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

	STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Consolidato 2018	Consolidato 2017
:	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	40.136.105,53	31.377.473,50
	2) beni di terzi in uso	0	-
	3) beni dati in uso a terzi	0	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	1
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	40.136.105,53	31.377.473,50

# 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

CONTO F	ECONOMICO	Bilancio consolidato 2018 (a)	Bilancio consolidato 2017 (b)	Differenze (a-b)
A.	Componenti positivi della gestione	271.853.743,80	270.719.243,06	1.134.500,74
В.	Componenti negativi della gestione	249.913.846,21	253.073.527,00	-3.159.680,79
	differenza (A-B)	21.939.897,59	17.645.716,06	4.294.181,53
C.	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finar	nziari	1.190.490,20	403.008,98	787.481,22
Oneri finanzia	ari	3.832.100,31	3.682.682,42	149.417,89
	totale (C)	-2.641.610,11	-3.279.673,44	638.063,33
D.	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni		12.901.959,86	4.829.185,75	8.072.774,11
Svalutazioni		12.240.832,72	1.822.380,36	10.418.452,36
	totale ( D)	661.127,14	3.006.805,39	-2.345.678,25
E.	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi strad	ordinari	7.370.473,38	10.115.121,73	-2.744.648,35
Oneri straord	inari	10.426.520,44	11.831.162,46	-1.404.642,02
	Totale (E)	-3.056.047,06	-1.716.040,73	-1.340.006,33
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	16.903.367,56	15.656.807,28	1.246.560,28
Imposte		3.998.829,49	3.417.704,39	581.125,10
RISULTATO	DELL'ESERCIZIO	12.904.538,07	12.239.102,89	665.435,18

# 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 riportata nella seguente tabella:.

		Conto economico	Consolidato 2018	Consolidato 2017
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	107.489.909,53	131.416.973,10
2		Proventi da fondi perequativi	28.623.126,05	29.786.198,46
3		Proventi da trasferimenti e contributi	21.317.670,31	33.218.287,96
	а	Proventi da trasferimenti correnti	17.179.735,69	29.081.307,33
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.072.146,76	4.136.980,63
	С	Contributi agli investimenti	65.787,86	-
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	88.331.742,66	59.991.981,13
	а	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.853.343,96	27.670.867,61
	b	Ricavi della vendita di beni	28.664.970,00	10.968.305,00
	С	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	39.813.428,70	21.352.808,52

Relazione al Bilancio Consolidato 2018 del Comune di <u>Livorno</u>

	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,		-
5	etc. (+/-)	4.836,00	32.076,96
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.318.498,49	48.111,86
8	Altri ricavi e proventi diversi	24.767.960,76	16.289.767,51
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	271.853.743,80	270.719.243,06

<u>Componenti negativi della gestione</u> Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

		Conto economico	Consolidato 2018	Consolidato 2017
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	14.464.482,02	7.843.210,81
10		Prestazioni di servizi	101.256.201,77	117.756.014,26
11		Utilizzo beni di terzi	6.917.457,61	2.265.448,52
12		Trasferimenti e contributi	22.241.400,71	15.097.097,41
	а	Trasferimenti correnti	21.575.004,76	15.071.661,49
	b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	425.973,86	11.716,82
	С	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	240.422,09	13.719,10
13		Personale	58.181.020,29	48.006.584,59
14		Ammortamenti e svalutazioni	35.304.667,75	59.025.550,66
	а	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	354.346,15	153.542,11
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	18.937.084,52	15.104.953,05
	С	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	512.918,94	-
	d	Svalutazione dei crediti	15.500.318,14	43.767.055,50
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-22.464,19	36.550,37
16		Accantonamenti per rischi	5.309.506,81	2.170.050,91
17		Altri accantonamenti	196	625.619,00
18		Oneri diversi di gestione	6.261.377,44	247.400,47
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	249.913.846,21	253.073.527,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	21.939.897,59	17.645.716,06

# Gestione finanziaria

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

		Conto economico	Consolidato 2018	Consolidato 2017
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	38.895,75	61.078,50
	а	da società controllate	-	24.600,00
	b	da società partecipate		-
	С	da altri soggetti	38.895,75	36.478,50
20		Altri proventi finanziari	1.151.594,45	341.930,48
		Totale proventi finanziari	1.190.490,20	403.008,98
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	3.832.100,31	3.682.682,42
	а	Interessi passivi	3.830.548,10	3.456.975,04
	b	Altri oneri finanziari	1.552,21	225.707,38
		Totale oneri finanziari	3.832.100,31	3.682.682,42
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2.641.610,11	3.279.673,44
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	12.901.959,86	4.829.185,75
23		Svalutazioni	12.240.832,72	1.822.380,36
		TOTALE RETTIFICHE (D)	661.127,14	3.006.805,39

### **Gestione straordinaria**

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

		Conto economico	Consolidato 2018	Consolidato 2017
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari		· -
	а	Proventi da permessi di costruire	645.500,00	977.000,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		-
	С	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.000.463,08	7.599.045,76
	d	Plusvalenze patrimoniali	92.164,79	85.093,66
	е	Altri proventi straordinari	632.345,51	1.453.982,31
		Totale proventi straordinari	7.370.473,38	10.115.121,73
25		Oneri straordinari	0	-
	а	Trasferimenti in conto capitale	0	-
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	10.135.737,00	9.433.052,73
	С	Minusvalenze patrimoniali	0	188,00
	d	Altri oneri straordinari	290.783,44	2.397.921,73
		Totale oneri straordinari	10.426.520,44	11.831.162,46
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-3.056.047,06	- 1.716.040,73

#### Risultato d'esercizio

·	Conto economico	Consolidato 2018	Consolidato 2017
•	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	16.903.367,56	15.656.807,28
26	Imposte	3.998.829,49	3.417.704,39
27	Utile (Perdita) dell'esercizio dell'Ente	12.904.538,07	12.239.102,89
	Utile (Perdita) dell'esercizio delle Partecipate	0	
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	12.904.538,07	12.239.102,89
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	0	
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	14.976,00	221.329,92

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 16.903.367,56. Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 12.904.538,07.

### 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato;

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;
- la nota integrativa tiene conto delle variazioni del patrimonio dell'Ente Capogruppo, per effetto del consolidamenti dei conti con le partecipate ed al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento, ai sensi del principio contabile OIC n. 17.

#### 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 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/ non contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha preso come riferimento nelle relative delibere, per alcune società, i dti contabili al 31/12/2017, in quanto non disponibili a tale data quelli dell'anno di riferimento, pur avendo utilizzato successivamente e correttamente, per la redazione del Consolidato, i dati relativi ai Bilanci 2018;
- 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 2018 del Comune di Livorno 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. Essa illustra esaustivamente sia l'articolazione delle principali voci di bilancio che le più importanti rettifiche operate, tutte informazioni a cui la relazione dei Revisori rimanda integralmente per semplicità espositiva.
- Il confronto dei dati consolidati in questo bilancio con quelli relativi all'anno precedente non è significativo in quanto, modificandosi l'area di consolidamento, i dati possono subire variazioni anche importanti. Affinché possa esserci un confronto significativo andrebbe effettuato, pur non essendo richiesto dai principi contabili, il consolidamento su tutte le società partecipate.

# 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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Livorno, così come previsto dalle norme vigenti e dai principi contabili.

Livorno, data 18 Settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dr. Maurizio Nieri

DR. PUCCI CLAUDIO

RAG. MARCO GIUSTI