



COMUNE DI LIVORNO

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

*L'Organo di Revisione*

Dott. Maurizio Nieri

Dott.ssa Daniela Lari

Dott. Marco Serpi

# Indice

1. **Introduzione**4
2. **Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo**9
3. **Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo**9
4. **Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo**10
5. **Conto Economico Consolidato**10
6. **Stato Patrimoniale Consolidato**12
7. **Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa**17
8. **Osservazioni**18
9. **Conclusioni**18

**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 Livorno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Livorno, lì 09/09/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Maurizio Nieri

Dott.ssa Daniela Lari

Dott. Marco Serpi

# 1. Introduzione

I sottoscritti Maurizio Nieri, Daniela Lari, Marco Serpi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 110 del 08/06/2022

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 75 del 29/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione approvata in data 18/07/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 7/09/2022 l'Organo ha ricevuto 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.444 del 26/07/2022 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'Ente con appositi atti 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 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 del Consiglio Comunale n. 289 del 08/09/2022

## Dato atto che

- il Comune di Livorno ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile 4/4 e la Giunta Comunale con delibera n. 444 del 26/07/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Livorno e il perimetro dell'area di consolidamento;
- 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 con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2022	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di Livorno	880.963.001,36	679.251.792,58	210.006.349,88
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	26.428.890,04	67.925.179,26	21.000.634,99

#### Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- 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 I 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 Livorno sono i seguenti:

Denominazione	C.F. P.Iva	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivi di inserimento/esclusione dal perimetro di consolidamento
FONDAZIONE TROSSI UBERTI	80019840497	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	100%	Parametri di bilancio con incidenza inferiore alla soglia di rilevanza del 3%.
FONDAZIONE GOLDONI	01474170493	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	60%	Parametri di bilancio con incidenza inferiore alla soglia di rilevanza del 3%.
FONDAZIONE LEM	01387130493	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	60%	Parametri di bilancio con incidenza inferiore alla soglia di rilevanza del 3%.
ASS.BANDA DELLA CITTA' DI LIVORNO	80016180491	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	33,33%	L'Associazione predispone esclusivamente il bilancio finanziario
ATO TOSCANA COSTA	01712270493	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	9,26%	Parametri di bilancio con incidenza inferiore alla soglia di rilevanza del 3%.
CONSORZIO LA STRADA DEL VINO E DELL'OLIO COSTA DEGLI ETRUSCHI	01191810496	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	4,17%	Parametri di bilancio con incidenza inferiore alla soglia di rilevanza del 3%.
A.I.T.	06209860482	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	0,98%	N. 2 parametri di bilancio con incidenza superiore alla soglia di rilevanza del 3%
CONSORZIO DI	01779220498	ENTE	PARTECIPAZIONE	NO	NO	0,10%	N. 1 parametri di

<b>BONIFICA 5 TOSCANA COSTA</b>		STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA				bilancio con incidenza superiore alla soglia di rilevanza del 3%
<b>C.I.B.M.</b>	00398960492	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	0,10%	Parametri di bilancio con incidenza inferiore alla soglia di rilevanza del 3%.
<b>FONDAZIONE ITS</b>		ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	11,10%	La Fondazione è stata costituita in data 15/12/2021. Ai sensi dell'art. 15 dello statuto il primo esercizio avrà scadenza il 31/12/2022
<b>ESTEEM</b>	00104330493	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	SI	NO	100%	Rilevante per l'affidamento in house
<b>LLRI.</b>	01438350496	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	SI	SI	100%	N. 3 parametri di bilancio con incidenza superiore alla soglia di rilevanza del 3%
<b>FARMA.LL</b>	01663150496	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	SI	NO	100%	N. 1 parametri di bilancio con incidenza superiore alla soglia di rilevanza del 3%
<b>LABRONICA CORSE CAVALLI SRLU</b>	00164220493	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	100%	Società esclusa del principio contabile (società in procedura concorsuale)
<b>ATL IN LIQUIDAZIONE</b>	00867770497	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	SI	74,38%	Parametri di bilancio con incidenza inferiore alla soglia di rilevanza del 3%.
<b>CASA.L.P.</b>	01461610493	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	SI	NO	74,05%	N. 2 parametri di bilancio con incidenza superiore alla soglia di rilevanza del 3%
<b>SPIL</b>	80010790493	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	61,44%	Società rientrante nell'esclusione del principio contabile (ristrutturazione del debito)
<b>INTERPORTO TOSCANO "A.VESPUCCI"</b>	00882050495	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	NO	3,956%	N. 2 parametri di bilancio con incidenza superiore alla soglia di rilevanza del 3%
<b>GRUPPO RETI AMBIENTE</b>	02031380500	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	SI	SI	32,978%	N. 3 parametri di bilancio con incidenza superiore alla soglia di rilevanza del 3%
<b>A.S.A.</b>	01177760491	SOCIETA' PARTECIPATA	PARTECIPAZIONE DIRETTA	NO	SI	36,55%	N. 3 parametri di bilancio con incidenza superiore alla soglia di rilevanza del 3%
<b>CORNIA MANUTENZIONI</b>	01583660491	SOCIETA' PARTECIPATA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA (tramite 100% di ASA)	NO	NO	100% (ASA)	

GIUNTI CARLO ALBERTO	00493750491	SOCIETA' PARTECIPATA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA (tramite 50% di ASA)	NO	NO	50% (ASA)	
SINTECNO SRL	01771100490	SOCIETA' PARTECIPATA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA (tramite 100% di ASA)	NO	NO	100% (ASA)	
AAMPS	01168310496	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA (tramite 32,978% di RETI AMBIENTE)	SI	SI	32,978% (RETI AMBIENTE)	
GEOFOR	01153330509	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA (tramite 32,978% di RETI AMBIENTE)	SI	SI	32,978% (RETI AMBIENTE)	
ERSU	00269090460	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA (tramite 32,978% di RETI AMBIENTE)	SI	SI	32,978% (RETI AMBIENTE)	
SEA AMBIENTE	02143720460	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA (tramite 32,978% di RETI AMBIENTE)	SI	SI	32,978% (RETI AMBIENTE)	
ASCIT SERVIZI AMBIENTALI	01052230461	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA (tramite 32,978% di RETI AMBIENTE)	SI	SI	32,978% (RETI AMBIENTE)	
ESA ELBANA SERVIZI AMBIENTALI	01280440494	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA (tramite 32,978% di RETI AMBIENTE)	SI	SI	32,978% (RETI AMBIENTE)	
REA ROSIGNANO ENERGIA AMBIENTE	01098200494	SOCIETA' CONTROLLATA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA (tramite 32,978% di RETI AMBIENTE)	SI	SI	32,978% (RETI AMBIENTE)	

- 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:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento Bilancio	Metodo di consolidamento
A.I.T.	06209860482	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,98%	2021	Proporzionale
CONSORZIO DI BONIFICA 5 TOSCANA COSTA	01779220498	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,1%	2021	Proporzionale

ESTEEM	00104330493	SOCIETA' CONTROLLATA	100%	2021	Integrale
LLRI.	01438350496	SOCIETA' CONTROLLATA	100%	2021	Integrale
FARMA.LI.	01663150496	SOCIETA' CONTROLLATA	100%	2021	Integrale
CASA.L.P.	01461610493	SOCIETA' CONTROLLATA	74,05%	2021	Integrale
INTERPORTO TOSCANO	00882050495	SOCIETA' CONTROLLATA	3,956%	2021	Integrale
RETI AMBIENTE	02031380500	SOCIETA' CONTROLLATA	32,978%	2021	Integrale
A.S.A.	01177760491	SOCIETA' PARTECIPATA	36,55%	2021	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

<b>ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO</b>			
Ente/ Società	% partecipazione	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
AIT	0,98%	6.241.123	305.093
CONSORZIO DI BONIFICA 5 TOSCANA COSTA	0,10%	1.247.381	311.729
ESTEEM	100%	258.599	26.113
LLRI.	100%	88.731.315	2.694.966
FARMA.LI.	100%	1.799.766	255.562
CASA.L.P.	74,05%	16.509.458	- 467.104
INTERPORTO TOSCANO	3,956%	31.777.142	- 1.715.930
Gruppo RetiAmbiente	32,978%	43.476.370	- 1.145.972
Gruppo A.S.A.	36,553%	91.130.478	3.842.993
<b>ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI</b>			
Ente/ Società	% partecipazione	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
SPIL	61,440%	6.049.908	-4.890.833
ATL in liquidazione	74,38%	5.217.937	- 533.793
Labronica Corse Cavalli srlu in liquidazione	100%	La società è in procedura fallimentare	
Fondazione Teatro della Città di Livorno C. Goldoni	60%	27.263	1.699
Fondazione Trossi Uberti	100%	513.898	9.966
Fondazione Lem	100%	336.825	6.993
<b>ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI</b>			
Ente/ Società	% partecipazione	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Ato Toscana Costa	9,32%	1.108.639	- 12.405
Consorzio la Strada del Vino e dell'Olio Costa degli Etruschi	4,17%	49.896	4.393
Consorzio per il Centro Interuniversitario di Biologia Marina ed Ecologia Applicata "G.Bacci"	0,10%	1.503.454	46.196
Associazione Banda della Città di Livorno	33,30%	L'associazione non adotta una contabilità economico –patrimoniale	
Fondazione ITS – Istituto Tecnico	11,10%	La Fondazione è stata costituita in data 15/12/2021. Ai	



Superiore		sensi dell'art.15 dello Statuto il primo esercizio avrà scadenza al 31/12/2022.
-----------	--	---

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 comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha elaborato e ha trasmesso** con Nota Prot. 95450 in data 26/07/2022 le direttive 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);
- tali direttive **sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- 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 Livorno.

## **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, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono state riportate* in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

## **3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo**

L'Organo di Revisione del Comune di Livorno 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), ad eccezione di alcuni casi già segnalati nella Relazione del Collegio dei Revisori al Consuntivo.

Sul valore dei crediti e dei debiti, 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 modificando prevalentemente il risultato economico e lo Stato Patrimoniale dell'organismo partecipato. L'organo di revisione raccomanda di effettuare le opportune azioni per la conciliazione delle contabilità entro la fine del corrente anno.

#### 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, *non sono state rilevate* differenze (sia positive che negative) da annullamento, ad eccezione delle partecipazioni in A.S.A. e Retiambiente;
- 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.

#### 5. Conto Economico Consolidato

Il Bilancio Consolidato 2021 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 dell'attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
<b>Comune di Livorno - anno 2021 -</b>	880.963.001,36	679.251.792,58	210.006.349,88
<b>Soglia di rilevanza (10%)</b>	88.096.300,13	67.925.179,25	21.000.634,98

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 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<i>Conto economico consolidato 2021 (A)</i>	<i>Conto economico consolidato 2020 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	504.762.761,67	262.397.136,14	242.365.625,53
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	491.701.362,01	243.793.546,62	247.907.815,39
				0,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>13.061.399,66</b>	<b>18.603.589,52</b>	<b>-5.542.189,86</b>
				0,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<b>-4.095.151,87</b>	<b>-2.803.801,19</b>	<b>-1.291.350,68</b>
	<i>proventi finanziari</i>	983.001,86	640.591,33	342.410,53
	<i>oneri finanziari</i>	5.078.153,73	3.444.392,52	1.633.761,21
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	<b>6.052.350,64</b>	<b>9.584.757,99</b>	<b>-3.532.407,35</b>
	<i>Rivalutazioni</i>	7.287.159,33	10.470.096,41	-3.182.937,08
	<i>Svalutazioni</i>	1.234.808,69	885.338,42	349.470,27
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>15.018.598,43</b>	<b>25.384.546,32</b>	<b>-10.365.947,89</b>
				0,00
E	<i>proventi straordinari</i>	8.705.654,04	6.798.005,62	1.907.648,42
E	<i>oneri straordinari</i>	12.348.956,05	10.395.782,96	1.953.173,09
				0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>11.375.296,42</b>	<b>21.786.768,98</b>	<b>-10.411.472,56</b>
	Imposte	4.001.115,79	4.281.401,01	-280.285,22
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>7.374.180,63</b>	<b>17.505.367,97</b>	<b>-10.131.187,34</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di Gruppo</b>	<b>9.438.753,26</b>	<b>429.013,56</b>	<b>9.009.739,70</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-2.064.572,63</b>	<b>17.076.354,41</b>	<b>-19.140.927,04</b>

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

Si riportano le principali elisioni infragrupo operate all'interno dei componenti positivi e negativi della gestione:

- Ricavo Capogruppo vs costo CASA.L.P. € 1.294.337,97 per Canone annuale;
- Ricavo ESTEEM vs costo Capogruppo € 457.600,00 per affidamento in house;
- Ricavo Capogruppo vs costo Farma.LI € 126.402,10 per Canone annuale;
- Ricavo Capogruppo vs costo LI.R.I. € 1.056.958,00 per Canone annuale;
- Ricavo LI.R.I. vs costo A.S.A. € 6.718.423,00 per Canone SII;
- Ricavo Capogruppo vs costo A.S.A. € 2.326.589,73 per Canone annuale quota X.
- Costo CASA.L.P. vs ricavo Capogruppo € 196.840,53 per tributi;

- Costo Capogruppo vs ricavo Consorzio di Bonifica 5 Toscana Costa € 90.798,99 per pagamento quota annuale;
- Costo Capogruppo vs ricavo A.S.A. per pagamento bollette € 848.604,55;
- Costo Li.Ri vs ricavo Capogruppo € 87.482,00 per pagamento IMU.

## 6. 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 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

ATTIVO	Stato patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0	0	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Immobilizzazioni immateriali	9.238.645,94	2.249.155,87	6.989.490,07
Immobilizzazioni materiali	904.488.201,58	763.814.780,26	140.673.421,32
Immobilizzazioni finanziarie	13.558.856,39	28.352.970,49	-14.794.114,10
<b>Totale (B)</b>	<b>927.285.703,91</b>	<b>794.416.906,62</b>	<b>132.868.797,29</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
Rimanenze	34.066.834,12	2.508.002,12	31.558.832,00
Crediti	237.642.306,32	158.981.585,60	78.660.720,72
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	129.103.755,90	83.246.254,77	45.857.501,13
<b>Totale (C)</b>	<b>400.812.896,34</b>	<b>244.735.842,49</b>	<b>156.077.053,85</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei attivi	3.250.454,83	305.795,17	2.944.659,66
Risconti attivi	426.149,02	103.209,48	322.939,54
<b>Totale (D)</b>	<b>3.676.603,85</b>	<b>409.004,65</b>	<b>3.267.599,20</b>

<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.331.775.204,10</b>	<b>1.039.561.753,76</b>	<b>292.213.450,34</b>
---------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------

Tenuto conto della recente modifica dello schema dello stato patrimoniale e del conto economico, il bilancio consolidato 2021 non contiene una riclassificazione della struttura del patrimonio netto dell'esercizio precedente – in analogia con quanto già fatto per il Rendiconto 2021 – limitando la compilazione del patrimonio netto 2020 al solo totale in modo tale da evitare tabelle di raccordo e ricostruzione di valori consolidati che avrebbero comportato una modifica dei prospetti approvati con il Bilancio consolidato 2020.

<b>PASSIVO</b>	<b>Stato patrimoniale consolidato 2021 (A)</b>	<b>Stato patrimoniale consolidato 2020 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>			
Fondo di dotazione	203.918.843,37		
Riserve	451.888.920,04		
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>9.438.753,26</b>		
Risultati economici di esercizi precedenti	40.583.626,48		
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>705.830.143,15</b>		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	52.083.336,36		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-2.064.572,63		
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>50.018.763,73</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)</b>	<b>755.848.906,88</b>	<b>679.811.519,30</b>	<b>76.037.387,58</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	44.773.521,44	22.274.691,03	22.498.830,41
<b>Totale (B)</b>	<b>44.773.521,44</b>	<b>22.274.691,03</b>	<b>22.498.830,41</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	11.458.644,39	3.950.051,26	7.508.593,13
<b>Totale (C)</b>	<b>11.458.644,39</b>	<b>3.950.051,26</b>	<b>7.508.593,13</b>
<b>D) DEBITI</b>	360.291.567,86	228.654.209,07	131.637.358,79
<b>Totale (D)</b>	<b>360.291.567,86</b>	<b>228.654.209,07</b>	<b>131.637.358,79</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	159.402.563,53	104.871.283,10	54.531.280,43
<b>Totale (E)</b>	<b>159.402.563,53</b>	<b>104.871.283,10</b>	<b>54.531.280,43</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.331.775.204,10</b>	<b>1.039.561.753,76</b>	<b>292.213.450,34</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### *Immobilizzazioni materiali e immateriali*

Le immobilizzazioni immateriali e materiali nette del gruppo pubblico locale si attestano a complessivi euro 913.726.847,52 facendo registrare un incremento, rispetto alle risultanze della capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti delle società di euro 364.098.174,17, riconducibili principalmente a A.S.A. Retiambiente, Interporto e CASA.L.P.

### *Immobilizzazioni finanziarie*

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessivi euro 13.558.856,39, facendo registrare una riduzione rispetto al valore delle partecipazioni comprese nel consolidamento 2020.

### *Crediti*

Il totale crediti ammontante ad euro 237.642.306,32, registra un notevole aumento rispetto al dato consolidato 2020 di euro 78.660.720,72 a seguito dell'ingresso nel perimetro di consolidamento di due nuove società (Interporto e Retiambiente).

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. FARMA.LI. per euro 789.476,51, crediti della capogruppo vs. L.I.R.I. euro 8.455.664,00, crediti della capogruppo vs. CASA.L.P. per euro 5.812.307,00 e crediti della capogruppo vs ASA per euro 5.498.130,00.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide del Comune di Livorno giacenti presso il tesoriere del Comune e presso i conti correnti postali ammontano ad € 81.322.551,46 (vedi Stato Patrimoniale Attivo del Comune), cui si aggiungono 47.781.204,44 della liquidità complessiva generata dalle società e dagli enti che rientrano nel perimetro di consolidamento.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

	<b>Stato patrimoniale consolidato 2021 (A)</b>	<b>Stato patrimoniale consolidato 2020 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>			
Fondo di dotazione	203.918.843,37		
Riserve	451.888.920,04		
<i>da capitale</i>	<i>2.127.881,53</i>		
<i>da permessi di costruire</i>	<i>78.745.039,47</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>363.240.949,87</i>		
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>0,00</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>	<i>7.775.049,17</i>		
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>9.438.753,26</b>		
Risultati economici di esercizi precedenti	40.583.626,48		
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>705.830.143,15</b>		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	52.083.336,36		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 2.064.572,63		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>50.0183763,73</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>755.848.906,88</b>	<b>679.811.519,30</b>	<b>76.037.387,58</b>

Il patrimonio netto registra un incremento netto rispetto al patrimonio del consolidato 2020 per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate, pari ad euro 76.037.387,58, 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 dettaglio delle variazioni è evidenziato nella seguente tabella:

	Fondo di dotazione	Riserve	Risultato economico dell'esercizio	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale Patrimonio Netto
Comune di Livorno	194.414.567,94	450.299.761,20	3.755.660,56	37.279.080,53	685.749.070,23
ESTEEM			-435.892,54		-435.892,54
LI.R.I.			-2.860.281,42	-3,00	-2.860.284,42
FARMA.LI			390.901,61		390.901,61
CASA.L.P.	1.557.288,00		652.040,39	2.849.160,19	5.058.488,58
ASA			9.098.673,97		9.098.673,97
AIT			-497.399,43		-497.399,43
CONSORZIO DI BONIFICA 5 TOSCANA COSTA			-57.420,44		-57.420,44
INTERPORTO	27.971.066,04		-1.526.130,06	4.197.020,03	30.641.956,01
RETIAMBIENTE	21.968.118,62	4.818.846,88	-1.145.972,00	3.119.819,81	28.760.813,31
<b>Totale Patrimonio Netto Consolidato</b>	<b>245.911.040,60</b>	<b>455.118.608,08</b>	<b>7.374.180,63</b>	<b>47.445.077,56</b>	<b>755.848.906,88</b>

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di importo pari a euro 11.458.644,39 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

La consistenza dell'esposizione debitoria del gruppo è di € 360.291.567,86.

Le principali elisioni di partite infragruppo operate in sede di consolidamento sono le seguenti:

- debiti della capogruppo vs. crediti ESTEEM € 195.620,00;
- debiti di LI.R.I. vs crediti capogruppo € 8.455.664,00;
- debiti di A.S.A. € 3.773.888,67 vs crediti Li.Ri.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

La voce ammonta a totale euro 159.402.563,53, di cui euro 77.824.843,72 si riferiscono alle risultanze della capogruppo e per euro per € 81.577.719,81 alle altre società, di cui la parte principale è afferente ad Interporto per € 42.940.142,00.



## Conti d'ordine

I conti d'ordine ammontano a euro 46.750.405,84 e si riferiscono integralmente alle risultanze della capogruppo.

## **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;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- 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;

## 8. Osservazioni

In merito al Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Livorno l'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 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 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 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.

Pur nella correttezza della redazione del documento oggetto della presente Relazione, si raccomanda comunque un attento monitoraggio delle partite infragruppo sia tra Ente capogruppo ed organismi partecipati che tra singoli organismi partecipati finalizzato al completo allineamento dei rapporti finanziari ed economici dell'intero Gruppo Locale.

## 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 Livorno ed invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Livorno, 09/09/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Maurizio Nieri

Dott.ssa Daniela Lari

Dott. Marco Serpi

*Documento firmato digitalmente.*

## Contrassegno Elettronico

TIPO QR Code

IMPRONTA (SHA-256): 5531def32cbeea19114181dcfb0bc656d75fc7c04549ecf5f2018d5b09b00435

### Firme digitali presenti nel documento originale

DANIELA LARI  
MARCO SERPI  
MAURIZIO NIERI

### Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Consiglio N.171/2022

Data: 30/09/2022

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO. ESERCIZIO 2021.



Ai sensi dell'articolo 23-ter, comma 5, del D.Lgs. 82/2005, le informazioni e gli elementi contenuti nel contrassegno generato elettronicamente sono idonei ai fini della verifica della corrispondenza al documento amministrativo informatico originale. Si precisa altresì che il documento amministrativo informatico originale da cui la copia analogica è tratta è stato prodotto dall'amministrazione ed è contenuto nel contrassegno.



URL: [http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=84ac78ca122cd934\\_p7m&auth=1](http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=84ac78ca122cd934_p7m&auth=1)

ID: 84ac78ca122cd934