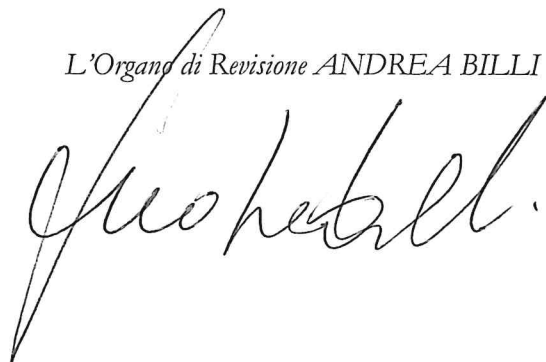


COMUNE DI _PORTOFERRAIO (LI)
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
E SULLO SCHEMA
DI BILANCIO CONSOLIDATO 2024

L'Organo di Revisione ANDREA BILLI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Andrea Billi', written in a cursive style.

Sommario

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



L'Organo di Revisione

Verbale n. 22 del 02 OTTOBRE 2025

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2024

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di Bilancio consolidato 2024, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa;

Visti:

- il Dlgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. *d-bis*);
- il Dlgs. n. 118/2011, come modificato dal Dlgs. n. 126/2014;
- i Principi contabili applicati ed in particolare l'Allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- le Linee Guida contenute nelle Deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei Conti di cui alla Deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- i Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;
- visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati;

APPROVA

l'allegata Relazione sulla proposta di Deliberazione consiliare n. 143 del 30.09.2025 relativa al Bilancio consolidato per l'esercizio 2024 del Comune di Portoferraio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.



INTRODUZIONE

Il Revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30.01.2023;

Premesso

- che con Deliberazione consiliare n. 67 del 29.08.2025 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che questo Organo, con Relazione approvata con verbale n. 14 del 06.08.2025, acclarato dagli uffici comunali in pari data al numero di prot. 23096, ha espresso parere al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;

Visto

- la Deliberazione di Giunta comunale n. 226 del 30.09.2025 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2024 e dei relativi allegati;
- la proposta di Deliberazione consiliare n. 143 del 30.09.2025 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2024 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

Premesso inoltre che

- la formazione del Bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/2011;
- il paragrafo 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. 217 del 16.09.2025, l'Ente ha approvato l'Elenco (di cui al punto 1, paragrafo 3.1, del Principio contabile 4/4, del Dlgs. n. 118/2011), dei soggetti che compongono il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Portoferraio, nonché l'Elenco (di cui al punto 2), paragrafo 3.1), del Principio contabile 4/4, del Dlgs. n. 118/2011), dei soggetti compresi nel Bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'Elenco 1, di cui al par. 3.1, del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/2011), che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, sono i seguenti:



Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
ISOLA D'ELBA AMBIENTE S.R.L. CF. 01801780493	VIALE ELBA, 149 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. €401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	60,32000%	60,32000%	60,32000%
COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	CALATA MAZZINI, 37 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. €30.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493 P.IVA 01461610493	VIALE IPPOLITO NIEVO, 59/61 - 57100 LIVORNO (LI) C.S. €6.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	4,92000%	4,92000%	4,92000%
RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II - 56121 PISA (PI) C.S. €34.006.646	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	2,18400%	2,18400%	2,18400%
ALATOSCANA S.P.A. CF. 01817930488 P.IVA 01416980504	VIA DELL'AEROPORTO, 208 - 57034 CAMPO NELL'ELBA (LI)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	0,27000%	0,27000%	0,27000%
FIDITOSCANA S.P.A. CF. 01062640485 P.IVA 01062640485	VIALE GIUSEPPE MAZZINI, 46 - 50132 FIRENZE (FI)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00210%	0,00210%	0,00210%
GAL ETRURIA S.C.R.L. - in Liquidazione CF. 01404240499 P.IVA 01404240499	VIA EDMONDO DE AMICIS, 68 - 57025 PIOMBINO (LI)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	28,91000%	28,91000%	28,91000%
A.S.A. AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A. CF. 01177760491 P.IVA 01177760491	VIA DEL GAZOMETRO, 9 - 57122 LIVORNO (LI)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,97000%	0,97000%	0,97000%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
ALATOSCANA S.P.A. CF. 01817930488 P.IVA 01416980504	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANZA
FIDITOSCANA S.P.A. CF. 01062640485 P.IVA 01062640485	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANZA ASSOLUTA
GAL ETRURIA S.C.R.L. - in Liquidazione CF. 01404240499 P.IVA 01404240499	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANZA ASSOLUTA
A.S.A. AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A. CF. 01177760491 P.IVA 01177760491	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANZA

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 Dlgs. n. 118/11), compresi nel Bilancio consolidato, sono i seguenti:



Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
ISOLA D'ELBA AMBIENTE S.R.L. CF. 01801780493	VIALE ELBA, 149 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. €401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	60,32000%	60,32000%	60,32000%	INTEGRALE
COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	CALATA MAZZINI, 37 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. €30.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. CF. 01461610493 P.IVA 01461610493	VIALE IPPOLITO NIEVO, 59/61 - 57100 LIVORNO (LI) C.S. €6.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	4,92000%	4,92000%	4,92000%	PROPORZIONALE
RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II - 56121 PISA (PI) C.S. €34.006.646	SOCIETA' PARTECIPATA	2,18400%	2,18400%	2,18400%	PROPORZIONALE

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/2011);
- le Direttive di cui al punto precedente, secondo la valutazione dell'Organo di Revisione, sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'Ente capogruppo ha reperito la documentazione contabile da parte dei soggetti inclusi nel consolidato entro i termini di legge, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del Bilancio consolidato, se non presenti nella nota integrativa del bilancio di esercizio/rendiconto della gestione dei singoli soggetti, sono state reperite;
 - la riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al Dlgs. n. 118/2011.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2024 del Comune, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** riferita ai parametri indicati alla lett. a), paragrafo 3.1), del Principio contabile - Allegato 4/4 che devono essere confrontati con i rispettivi parametri risultanti dai bilanci/rendiconti dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- le soglie di irrilevanza dei 3 parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

Tenuto conto che, nel caso del Comune di Portoferraio, i parametri relativi al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale dell'esercizio 2024, approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 29.08.2025, ai fini della determinazione delle soglie di irrilevanza, sono i seguenti:

Voce	Dati comune	10% soglia di irrilevanza	3% soglia di irrilevanza
TOTALE DELL'ATTIVO	136.142.492,61	13.614.249,26	4.084.274,78
PATRIMONIO NETTO	107.528.883,30	10.752.888,33	3.225.866,50
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	20.602.276,70	2.060.227,67	618.068,30

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio consolidato 2024

**VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI
TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

L'Organo di Revisione del Comune e gli Organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, ha opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del Dlgs. n. 118/2011, in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (*Delibera Sezione delle autonomie n. 2/2016*); e

- in sede di asseverazione le difformità tra le reciproche posizioni contabili sono state evidenziate nell'asseverazione rilasciata dal sottoscritto in data 11.07.2025 . Nel corso del 2025 dovrà essere necessariamente effettuata la movimentazione contabile con compensazione per chiudere in parte le partite;
- sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario;



VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI 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 2024 integrale per la Società Cosimo de' Medici Srl e Idea Srl, proporzionale per le Società Casa Livorno e Provincia e Retiambiente Spa.

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;



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio consolidato 2024 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Portoferraio”***.

La Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, nonché quelli esclusi per irrilevanza poiché presentavano valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli dell'Ente capogruppo “Comune di Portoferraio”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che il valore cumulato dei parametri di riferimento dei bilanci singolarmente irrilevanti *presenta* un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente capogruppo.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico consolidato:



SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2024	2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	14.103.904	12.591.249		
2	Proventi da fondi perequativi	431.367	308.974		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.278.768	2.126.847		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.764.188	1.316.383		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	454.057	771.761		E20c
c	Contributi agli investimenti	60.523	38.703		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.321.933	13.425.060	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	837.607	919.409		
b	Ricavi della vendita di beni	0	0		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.484.326	12.505.651		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.463	14.397	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.358.939	1.430.581	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		30.499.374	29.897.108		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	632.711	913.730	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	13.302.144	13.631.355	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	790.455	1.147.687	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	697.664	611.707		
a	Trasferimenti correnti	697.664	611.707		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0		
13	Personale	6.646.630	7.710.248	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.735.881	3.698.026	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	119.462	196.088	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.429.271	2.631.263	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	100.692	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	187.148	769.983	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-10.133	21.432	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.540.664	25.320	B12	B12
17	Altri accantonamenti	73.892	507.720	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	568.035	519.027	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		28.977.943	28.786.252		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.521.431	1.110.856		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	14	26	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0	0		
b	<i>da società partecipate</i>	0	0		
c	<i>da altri soggetti</i>	14	26		
20	Altri proventi finanziari	214.620	44.488	C16	C16
	Totale proventi finanziari	214.634	44.514		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	320.826	383.437	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	295.051	227.734		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	25.775	155.703		
	Totale oneri finanziari	320.826	383.437		
	totale (C)	-106.192	-338.923		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	18	13	D18	D18
23	Svalutazioni	0	0	D19	D19
	totale (D)	18	13		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>	3.867.307	1.028.837	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.851.307	1.017.570		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0	0		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	16.000	11.267		
	totale proventi	3.867.307	1.028.837		
25	<i>Oneri straordinari</i>	7.691.788	868.891	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	7.678.390	868.891		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	13.398	0		E21d
	totale oneri	7.691.788	868.891		
	Totale (E) (E20-E21)	-3.824.481	159.946		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-2.409.224	931.892		
26	Imposte (*)	348.725	278.149	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.757.949	653.743	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-2.758.605	651.544		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	656	2.199		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	19.843	28.657	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	65.721	87.926	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	251	6.868	BI4	BI4
5	avviamento	34.254	17.976	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.422	58.473	BI6	BI6
9	altre	316.389	336.777	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	439.880	536.697		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	19.165.074	20.118.168		
1.1	Terreni	2.119.216	2.119.216		
1.2	Fabbricati	8.531.429	8.901.456		
1.3	Infrastrutture	8.514.429	9.097.496		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	96.612.839	98.883.900		
2.1	Terreni	20.612.743	21.947.236	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	71.791.967	75.698.053		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	223.136	327.707	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	293.905	443.783	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	28.681	35.851		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.661	6.187		
2.7	Mobili e arredi	83.093	92.362		
2.8	Infrastrutture	23.141	24.402		
2.99	Altri beni materiali	3.552.512	308.319		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.100.655	4.101.984	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	121.878.568	123.104.052		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.362.301	955.961	BI111	BI111
a	imprese controllate	0	62.100	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	2.866	4.528	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	1.359.435	889.333		
2	Crediti verso	37.815	42.492	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI112a	BI112a
b	imprese controllate	0	0	BI112b	BI112b
c	imprese partecipate	0	0	BI112c	BI112c
d	altri soggetti	37.815	42.492	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	522	2.103	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.400.638	1.000.556		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	123.719.086	124.641.305		

I	(C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>				
		73.718	97.804	CI	CI
	Totale	73.718	97.804		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.760.558	2.714.280		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	2.023.865	2.405.306		
c	Crediti da Fondi perequativi	736.693	308.974		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.158.469	4.350.435		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	4.200.037	3.674.098		
b	imprese controllate	111.141	0		CII2
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	847.291	676.337		
3	Verso clienti ed utenti	5.885.281	7.484.514	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.358.872	1.565.972	CII5	CII5
a	verso l'erario	54.662	99.016		
b	per attività svolta per c/terzi	87.907	70.044		
c	altri	1.216.303	1.396.912		
	Totale	15.163.180	16.115.201		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0	0	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	3.863.420	3.711.780		
a	Istituto tesoriere	0	3.711.780		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	3.863.420	0		
2	Altri depositi bancari e postali	1.328.617	1.329.663	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	4.388	11.577	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	5.196.425	5.053.020		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.433.323	21.266.025		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	2.800	6.209	D	D
2	Risconti attivi	105.394	134.177	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	108.194	140.386		
	TOTALE DELL'ATTIVO	144.260.603	146.047.716		

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 144.260.603€, di cui 123.719.086€ per immobilizzazioni, 20.433.323€ di capitale circolante e 108.194€ di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in Immobilizzazioni:

le Immobilizzazioni immateriali sono pari a 439.880€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 19.843€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 0€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 65.721€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 251€, avviamento 34.254€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 3.422€, altre 316.389€.

Le Immobilizzazioni materiali ammontano a 121.878.568€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (19.165.074€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (96.612.839€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (6.100.655€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.

Le Immobilizzazioni finanziarie, pari a 1.400.638€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 2.866€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 1.359.435€, ai Crediti finanziari a lungo termine 37.815€ ed alla voce Altri titoli 522€.

L'Attivo circolante pari a 20.433.323€ è rappresentato da:

Rimanenze, pari a 73.718€. Crediti, pari a 15.163.180€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 2.760.558€, Crediti per trasferimenti e contributi 5.158.469€, Crediti verso clienti e utenti 5.885.281€, Altri crediti 1.358.872€;

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.

Disponibilità liquide, pari a 5.196.425€, distinguibili in Conto di tesoreria 3.863.420€, Altri depositi bancari e postali 1.328.617€, Denaro e valori in cassa 4.388€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei Ratei e risconti attivi ammonta a 108.194€, di cui ratei attivi per 2.800€ e risconti attivi per 105.394€.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
	Fondo di dotazione	6.336.695	6.336.695	AI	AI
II	Riserve	101.436.879	100.800.458		
b	da capitale	3.418.509	3.418.509	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	5.067.090	4.564.104		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	87.586.471	87.586.471		
e	altre riserve indisponibili	832.900	699.465		
f	altre riserve disponibili	4.531.909	4.531.909		
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.758.605	651.544	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	730.146	261.896	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
Totale Patrimonio netto di gruppo		105.745.115	108.050.593		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	431.679	445.352		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	656	2.199		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		432.335	447.551		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		106.177.450	108.498.144		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	6.451	0	B1	B1
2	per imposte	17.869	33.184	B2	B2
3	altri	6.903.573	5.445.767	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		6.927.893	5.478.951		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		584.070	655.826	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		584.070	655.826		

D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	4.887.296	6.372.996		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	2.929.518	3.749.755	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.957.778	2.623.241	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.975.737	5.680.903		
3	Acconti	1.073	1.797		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	395.677	367.177		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	255.001	64.068		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
e	altri soggetti	140.676	303.109		
5	Altri debiti	3.641.319	3.644.088	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	449.010	417.055		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	255.506	287.455		
c	per attività svolta per terzi ⁽²⁾	34.328	122.531		
d	altri	2.902.475	2.817.047		
TOTALE DEBITI (D)		13.901.102	16.066.961		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	723.151	489.693	E	E
	Risconti passivi	15.946.937	14.858.141	E	E
1	Contributi agli investimenti	14.681.184	13.532.131		
a	da altre amministrazioni pubbliche	13.877.588	12.703.681		
b	da altri soggetti	803.596	828.450		
2	Concessioni pluriennali	789.697	789.697		
3	Altri risconti passivi	476.056	536.313		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		16.670.088	15.347.834		
TOTALE DEL PASSIVO		144.260.603	146.047.716		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.334.314	3.243.123		
	2) beni di terzi in uso	15.063	15.063		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.349.377	3.258.186		

Lo Stato Patrimoniale Passivo del Bilancio Consolidato è pari a 144.260.603€, di cui 106.177.450€ a titolo di Patrimonio Netto, 6.927.893€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 584.070€ per Trattamento di Fine Rapporto, 13.901.102€ a titolo di Debito e 16.670.088€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il patrimonio netto di 106.177.450€ segna una diminuzione di 2.320.694€ rispetto al Bilancio Consolidato 2023.

I Fondi per rischi ed oneri al 31/12/2024, che hanno un valore di 6.927.893€, si articolano in: per trattamento di quiescenza 6.451€ per imposte 17.869€, altri 6.903.573€, fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€. Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2024 ammonta ad un valore pari a 584.070€, in diminuzione di 71.756€ rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I Debiti totali del Gruppo ammontano a 13.901.102 €; registrano un incremento di 6.715.653 € rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2023 di 2.165.859€. I debiti si suddividono in:

Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 4.887.296€

Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 2.929.518€. Rispetto al Bilancio Consolidato 2023 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 1.485.700€. I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 4.975.737€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 705.166 euro, I Ratei passivi sono pari a 723.151€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 15.946.937€. Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 14.681.184€. Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad Euro 106.177.450,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	BILANCIO CONSOLIDATO 2024	BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Fondo di dotazione	6.336.695	6.336.695,00
Riserve	101.436.879	100.800.458,00
<i>Riserve del capitale</i>	3.418.509	3.418.509,00
<i>Riserve da permessi di costruire</i>	5.067.090	4.564.104,00
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	87.586.471	87.586.471,00
<i>Altre riserve indisponibili</i>	832.900	699.465,00
<i>Altre riserve disponibili</i>	4.531.909	4.531.909,00
Risultato economico dell'esercizio	-2.758.605	651.544,00
Risultati economici di esercizi precedenti	730.143	261.896,00
Riserve negative per beni indisponibili		
TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO	105.745.11	108.050.593,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	431.679	445.352,00
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	656	2.199,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI	432.335	447.551,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	106.177.450	108.498.144,00

Fondo per trattamento di quiescenza	6.451
Fondi per imposte	17.869
Altri fondi	6.903.573
TOTALE FONDO RISCHI	6.927.893



OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il Bilancio consolidato 2024 del Comune è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato n. 11 al Dlgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione 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 Dlgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (Oic);
- il Bilancio consolidato 2024 del Comune è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;
- il Bilancio Consolidato 2024 del Comune rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la Relazione sulla gestione consolidata contiene la Nota Integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.



CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'art 239, comma 1, lett. *d-bis*), del Dlgs. n. 267/2000 esprime un giudizio **positivo** ai fini dell'approvazione del Bilancio consolidato 2024 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Portoferraio**, 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.

Fucecchio, 02 ottobre 2025

Il Revisore unico: dott. Andrea Billi

