

Comune di Portoferraio



**Comune di Portoferraio**  
**BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

---

## PREMESSA

---

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

---



La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Portoferraio parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 163 del 12/12/2023 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2022.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

**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
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%
IDEA S.R.L. CF. 01801780493	VIALE ELBA, 149 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. €401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	60,32000%	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. €32.777.474	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	3,45000%	3,45000%	3,45000%
ALATOSCANA S.P.A. C.F. 01817930488	VIA AEROPORTO 208 - 57034 MARINA DI CAMPO (LI) C.S. € 2.910.366	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,27%	0,27%	0,27%
FIDITOSCANA S.P.A. C.F. 01062640485 P.IVA 01062640485	VIALE G. MAZZINI, 46 - 50132 FIRENZE (FI) C.S. € 160.163.224	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,0005%	0,0005%	0,0005%
GAL ETRURIA S.C.R.L. C.F. 01404240499 P.IVA 01404240499	VIA XXV APRILE, 7 - CAMPO NELL'ELBA (LI) C.S. € 49.685	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	4,03%	4,03%	4,03%
A.S.A. S.P.A. C.F. 01177760491 P.IVA 01177760491	VIA DEL GAZOMETRO, 9 - 57122 LIVORNO (LI) C.S. € 28.613.407	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,97%	0,97%	0,97%

**Esclusioni dal perimetro**

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
ALATOSCANA S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE < 1%
FIDITOSCANA S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE < 1%

## Comune di Portoferraio

GAL ETRURIA S.C.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATA	SOCIETA' NON A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA
A.S.A. S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE < 1%

### **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
COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	CALATA MAZZINI, 37 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. 30.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
IDEA S.R.L. CF. 01801780493	VIALE ELBA, 149 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. 401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	60,32%	100,00%	100,00%	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	4,92%	4,92%	4,92%	PROPORZIONALE
RETIAMBIENTE S.P.A. . CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II - 56121 PISA (PI) C.S. 32.777.474	SOCIETA' PARTECIPATA	3,45%	3,45%	3,45%	PROPORZIONALE

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2022 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

### **Il risultato economico dell'esercizio**

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Portoferraio si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a -3.890.323.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -3.893.561.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 3.238.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Comune di Portoferraio

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Portoferraio:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Valore della produzione	16.753.828	12.280.629	29.034.457	28.514.344	520.113
Costi della produzione	19.806.071	12.120.098	31.926.169	27.865.400	4.060.769
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-3.052.243</b>	<b>160.531</b>	<b>-2.891.712</b>	<b>648.944</b>	<b>-3.540.656</b>
Proventi e oneri finanziari	-95.420	-125.611	-221.031	-174.518	-46.513
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	6	6	68	-62
Proventi e oneri straordinari	-582.350	0	-582.350	-214.826	-367.524
Imposte sul reddito	149.040	46.196	195.236	219.070	-23.834
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-3.879.053</b>	<b>-11.270</b>	<b>-3.890.323</b>	<b>40.598</b>	<b>-3.930.921</b>

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Comune di Portoferraio	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	Totale
Valore della produzione (A)	16.698.197	1.386.456	474.685	658.736	9.816.383	29.034.457
Costi della produzione (B)	18.986.041	1.934.499	406.400	705.788	9.893.441	31.926.169
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>-2.287.844</b>	<b>-548.043</b>	<b>68.285</b>	<b>-47.052</b>	<b>-77.058</b>	<b>-2.891.712</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	-95.420	-24.282	-52.456	-3.416	-45.457	-221.031
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0	6	6
Proventi e oneri straordinari (E)	-582.350	0	0	0	0	-582.350
Imposte sul reddito	149.040	26.439	7.669	-5.488	17.576	195.236
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-3.114.654</b>	<b>-598.764</b>	<b>8.160</b>	<b>-44.980</b>	<b>-140.085</b>	<b>-3.890.323</b>

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -2.891.712, superiore di 160.531 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un decremento di 3.540.656.

Il Risultato di esercizio passa a -3.890.323 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-221.031), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (6), del saldo della gestione straordinaria (-582.350) e delle imposte sul reddito (195.236).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2021 di 3.930.921.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 29.034.457, segnano una espansione di 520.113 rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a 31.926.169, hanno subito un incremento di 4.060.769.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da tributi	41,99%	12.192.756	12.242.178	-49.422
Proventi da fondi perequativi	0,89%	256.989	223.892	33.097
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>7,14%</b>	<b>2.072.909</b>	<b>3.697.472</b>	<b>-1.624.563</b>
Proventi da trasferimenti correnti	4,46%	1.295.400	2.995.945	-1.700.545
Quota annuale di contributi agli investimenti	2,46%	714.315	607.940	106.375
Contributi agli investimenti	0,22%	63.194	93.587	-30.393

## Comune di Portoferraio

<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>44,63%</b>	<b>12.959.302</b>	<b>11.321.148</b>	<b>1.638.154</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,79%	809.986	2.112.150	-1.302.164
Ricavi della vendita di beni	0,00%	0	0	0
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	41,84%	12.149.316	9.208.998	2.940.318
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,02%	6.609	9.022	-2.413
Altri ricavi e proventi diversi	5,32%	1.545.892	1.020.632	525.260
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>100,00%</b>	<b>29.034.457</b>	<b>28.514.344</b>	<b>520.113</b>

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2,95%	941.640	830.122	111.518
Prestazioni di servizi	43,84%	13.994.925	13.145.426	849.499
Utilizzo beni di terzi	3,41%	1.089.632	792.056	297.576
Trasferimenti e contributi	4,22%	1.348.267	1.304.520	43.747
Personale	21,99%	7.022.051	6.368.787	653.264
Ammortamenti e svalutazioni	15,38%	4.909.211	4.329.289	579.922
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,03%	-10.228	-16.360	6.132
Accantonamenti per rischi	0,48%	153.875	39.450	114.425
Altri accantonamenti	5,22%	1.665.534	49.089	1.616.445
Oneri diversi di gestione	2,54%	811.262	1.023.021	-211.759
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>100,00%</b>	<b>31.926.169</b>	<b>27.865.400</b>	<b>4.060.769</b>

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 221.031, con un peggioramento di 46.513, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,03%	3	14.265	-14.262
Altri proventi finanziari	99,97%	11.668	42.851	-31.183
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>11.671</b>	<b>57.116</b>	<b>-45.445</b>
Interessi passivi	43,92%	102.195	185.987	-83.792
Altri oneri finanziari	56,08%	130.507	45.647	84.860
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>232.702</b>	<b>231.634</b>	<b>1.068</b>

Totale della macro-classe C	100,00%	-221.031	-174.518	-46.513
-----------------------------	---------	----------	----------	---------

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2021 una diminuzione di 45.445.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2022 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 232.702, in aumento rispetto al 2021 di 1.068, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 6, in diminuzione di 62, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	6	68	-62
Svalutazioni	0,00%	0	0	0
<b>Totale della macro-classe D</b>		<b>6</b>	<b>68</b>	<b>-62</b>

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -582.350, con un peggioramento rispetto al 2021 di 367.524.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0

## Comune di Portoferraio

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	99,66%	3.300.799	1.106.413	2.194.386
Plusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri proventi straordinari	0,34%	11.326	0	11.326
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.312.125</b>	<b>1.106.413</b>	<b>2.205.712</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,23%	9.118	3.692	5.426
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,77%	3.885.357	936.864	2.948.493
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	0,00%	0	380.683	-380.683
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.894.475</b>	<b>1.321.239</b>	<b>2.573.236</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>100,00%</b>	<b>-582.350</b>	<b>-214.826</b>	<b>-367.524</b>



**Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022**

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Portoferraio e gli organismi del perimetro di consolidamento 2022 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Portoferraio e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni Immateriali	118.534	535.420	0,45%	653.954	464.927	189.027
Immobilizzazioni Materiali	115.146.646	7.214.371	83,51%	122.361.017	123.630.232	-1.269.215
Immobilizzazioni Finanziarie	3.765.279	-2.822.016	0,64%	943.263	904.689	38.574
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>119.030.459</b>	<b>4.927.775</b>	<b>84,60%</b>	<b>123.958.234</b>	<b>124.999.848</b>	<b>-1.041.614</b>
Rimanenze	0	118.908	0,08%	118.908	109.943	8.965
Crediti	11.345.893	5.090.260	11,22%	16.436.153	15.981.217	454.936
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	4.639.321	1.239.309	4,01%	5.878.630	6.203.619	-324.989
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>15.985.214</b>	<b>6.448.477</b>	<b>15,31%</b>	<b>22.433.691</b>	<b>22.294.779</b>	<b>138.912</b>
Ratei e Risconti Attivi	0	126.870	0,09%	126.870	119.929	6.941
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>135.015.673</b>	<b>11.503.122</b>	<b>100,00%</b>	<b>146.518.795</b>	<b>147.414.556</b>	<b>-895.761</b>
Patrimonio Netto	106.593.921	619.007	73,17%	107.212.928	110.415.217	-3.202.289
di cui riserva di consolidamento		0	0,00%	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	3.379.456	1.193.705	3,12%	4.573.161	2.787.061	1.786.100
TFR	0	642.384	0,44%	642.384	589.632	52.752
Debiti	10.729.674	8.415.453	13,07%	19.145.127	21.421.801	-2.276.674
Ratei e Risconti Passivi	14.312.622	632.573	10,20%	14.945.195	12.200.845	2.744.350
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>135.015.673</b>	<b>11.503.122</b>	<b>100,00%</b>	<b>146.518.795</b>	<b>147.414.556</b>	<b>-895.761</b>

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 146.518.795, di cui 123.958.234 per immobilizzazioni, 22.433.691 di capitale circolante e 126.870 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 653.954 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 34.243, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 0, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 80.674, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 11.864, avviamento 20.164, Immobilizzazioni in corso ed acconti 42.864, altre 464.145.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 122.361.017 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (20.574.877), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (97.796.495), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (3.989.645) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 943.263, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 4.528, alle Partecipazioni in altri soggetti per 894.133, ai Crediti finanziari a lungo termine 40.635 ed alla voce Altri titoli 3.967.

L'**Attivo circolante** pari a 22.433.691 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 118.908.
- **Crediti**, pari a 16.436.153, distinguibili in Crediti di natura tributaria 2.479.126, Crediti per trasferimenti e contributi 4.541.216, Crediti verso clienti e utenti 7.684.415, Altri crediti 1.731.396;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0, distinguibili in Partecipazioni 0 e Altri titoli 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a 5.878.630, distinguibili in Conto di tesoreria 4.475.906, Altri depositi bancari e postali 1.393.505, Denaro e valori in cassa 9.219, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 126.870, di cui **ratei attivi** per 0 e **risconti attivi** per 126.870.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Comune di Portoferraio

Stato Patrimoniale	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	Totale
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni Immateriali	194.325	183.322	14.700	3.275	258.332	653.954
Immobilizzazioni Materiali	115.146.646	112.431	3.743.806	1.014.475	2.343.659	122.361.017
Immobilizzazioni Finanziarie	888.123	27.129	0	2.740	25.271	943.263
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>116.229.094</b>	<b>322.882</b>	<b>3.758.506</b>	<b>1.020.490</b>	<b>2.627.262</b>	<b>123.958.234</b>
Rimanenze	0	576	0	0	118.332	118.908
Crediti	11.282.852	630.040	222.977	1.638.923	2.661.361	16.436.153
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	4.639.321	61.805	122.862	236.479	818.163	5.878.630
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>15.922.173</b>	<b>692.421</b>	<b>345.839</b>	<b>1.875.402</b>	<b>3.597.856</b>	<b>22.433.691</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0</b>	<b>7.301</b>	<b>6.473</b>	<b>1.628</b>	<b>111.468</b>	<b>126.870</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>132.151.267</b>	<b>1.022.604</b>	<b>4.110.818</b>	<b>2.897.520</b>	<b>6.336.586</b>	<b>146.518.795</b>

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 146.518.795, di cui 107.212.928 a titolo di Patrimonio Netto, 4.573.161 di Fondi per Rischi ed Oneri, 642.384 per Trattamento di Fine Rapporto, 19.145.127 a titolo di Debito e 14.945.195 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Fondo di dotazione	6.336.695	6.336.695	0
Riserve	104.007.386	101.384.099	2.623.287
da capitale	3.418.509	3.418.509	0

## Comune di Portoferraio

da permessi di costruire	7.658.321	7.034.852	623.469
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	88.432.863	90.733.322	-2.300.459
altre riserve indisponibili	812.176	197.416	614.760
altre riserve disponibili	3.685.517	0	3.685.517
Risultato economico dell'esercizio	-3.893.561	41.802	-3.935.363
Risultati economici di esercizi precedenti	317.057	2.210.506	-1.893.449
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>106.767.577</b>	<b>109.973.102</b>	<b>-3.205.525</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	442.113	443.319	-1.206
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.238	-1.204	4.442
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>445.351</b>	<b>442.115</b>	<b>3.236</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>107.212.928</b>	<b>110.415.217</b>	<b>-3.202.289</b>

Il patrimonio netto di 107.212.928 segna una diminuzione di 3.202.289 rispetto al Bilancio Consolidato 2021 ed un aumento di 173.656 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2022, che hanno un valore di 4.573.161, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0
- per imposte 136.086
- altri 4.437.075
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a 642.384, in aumento di 52.752 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 19.145.127; registrano un incremento di 8.768.284 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 2.276.674.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 6.871.582.
- Debiti di funzionamento per 12.273.545.

I 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 3.463.201.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 1.015.030.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 6.462.856 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 1.374.158.

Debiti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Debiti da finanziamento	6.871.582	7.886.612	-1.015.030
Debiti verso fornitori	6.462.856	7.837.014	-1.374.158

## Comune di Portoferraio

Acconti	2.418	53.874	-51.456
Debiti per trasferimenti e contributi	992.828	668.201	324.627
Altri debiti	4.815.443	4.976.100	-160.657
<b>Totale Debiti</b>	<b>19.145.127</b>	<b>21.421.801</b>	<b>-2.276.674</b>

I Ratei passivi sono pari a 398.667, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 14.546.528.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 13.438.889.

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.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	Totale
Patrimonio Netto	107.546.484	-598.764	450.273	-44.980	-140.085	107.212.928
Fondi per Rischi e Oneri	3.379.456	0	503.210	92.189	598.306	4.573.161
TFR	0	302.697	10.836	75.571	253.280	642.384
Debiti	10.376.843	898.128	2.211.538	1.989.683	3.668.935	19.145.127
Ratei e Risconti Passivi	14.312.622	20.602	262.878	35.500	313.593	14.945.195
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>135.615.405</b>	<b>622.663</b>	<b>3.438.735</b>	<b>2.147.963</b>	<b>4.694.029</b>	<b>146.518.795</b>

## Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche il 2022 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa degli strascichi della pandemia da Covid-19 e del conflitto tra Russia e Ucraina che hanno impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2022, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare della guerra tra Russia e Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

## **NOTA INTEGRATIVA**

---



## Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo  
Amministrazione Pubblica Comune di Portoferraio*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Portoferraio*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con  
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

## 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Portoferraio è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2022. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Portoferraio**

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_publiche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Portoferraio per l'Esercizio 2022 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. %%R137\_NUMERO%% del %%R137\_DATA%% in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2022, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

## **3. La composizione del Gruppo Comune di Portoferraio**

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 163 del 12/12/2023 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
COSIMO DE' MEDICI S.R.L. CF. 01327750491	CALATA MAZZINI, 37 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. 30.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
IDEA S.R.L. CF. 01801780493	VIALE ELBA, 149 - 57037 PORTOFERRAIO (LI) C.S. 401.400	SOCIETA' CONTROLLATA	60,32%	100,00%	100,00%	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	4,92%	4,92%	4,92%	PROPORZIONALE
RETIAMBIENTE S.P.A. . CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II - 56121 PISA (PI) C.S. 32.777.474	SOCIETA' PARTECIPATA	3,45%	3,45%	3,45%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	2.040.886	654.430	32,07%
IDEA S.R.L.	474.685	0	0,00%
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	658.736	0	0,00%
RETIAMBIENTE S.P.A.	9.981.983	165.600	1,66%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI PORTOFERRAIO	100,00%	2.147.302	30,58%
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	100,00%	1.036.394	14,76%

## Comune di Portoferraio

IDEA S.R.L.	100,00%	38.739	0,55%
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	4,92%	129.268	1,84%
RETIAMBIENTE S.P.A.	3,45%	3.670.348	52,27%
Totale		7.022.051	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Portoferraio non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
IDEA S.R.L.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
RETIAMBIENTE S.P.A.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>

10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>

18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>

50	<i>Debito pubblico</i>
60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

#### **4. I criteri di valutazione applicati**

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

#### **5. Le operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2022 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2022 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Comune di Portoferraio

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2022 all'interno del Gruppo Comune di Portoferraio, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).



## Comune di Portoferraio

- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse:

<b>ASSEVERAZIONE</b>							
<b>SOGGETTO DICHIARANTE</b>	<b>SOGGETTO CONTROPARTE</b>	<b>NATURA DELL'IMPORTO</b>	<b>DATI PER CAPOGRUPPO</b>	<b>NATURA DELL'IMPORTO</b>	<b>DATI PER CONTROPARTE</b>	<b>VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO</b>	<b>DIFFERENZA</b>
COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	CREDITI	47.271	DEBITI	47.271	0	0
		DEBITI	323.119	CREDITI	323.119	0	0
COMUNE DI PORTOFERRAIO	IDEA S.R.L.	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0
COMUNE DI PORTOFERRAIO	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	CREDITI	320.528	DEBITI	320.528	0	0
		DEBITI	54.721	CREDITI	54.721	0	0
COMUNE DI PORTOFERRAIO	RETIAMBIENTE S.P.A.	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	783.171	CREDITI	783.171	0	0

## 6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	76.993	0	76.991	2
IDEA S.R.L.	672.085	0	672.083	2
CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	812.266	0	736.479	75.787
RETIAMBIENTE S.P.A.	1.315.812	0	1.503.976	-188.164
<b>Totale</b>	<b>2.877.156</b>	<b>0</b>	<b>2.989.529</b>	<b>-112.373</b>

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Comune di Portoferraio

Tale differenza, pari a 0, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	Note
Riserva	76.993	0	DA: Comune di Portoferraio Annullamento partecipazione COSIMO DE' MEDICI S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	672.085	0	DA: Comune di Portoferraio Annullamento partecipazione IDEA S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	812.266	0	DA: Comune di Portoferraio Annullamento partecipazione CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.315.812	0	DA: Comune di Portoferraio Annullamento partecipazione RETIAMBIENTE S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	30.000	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	46.991	DA: COSIMO DE' MEDICI S.R.L. Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	242.124	DA: IDEA S.R.L. Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	429.959	DA: IDEA S.R.L. Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	295.200	DA: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	441.279	DA: CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	72.648	DA: RETIAMBIENTE S.P.A. Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.130.823	DA: RETIAMBIENTE S.P.A. Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	300.505	DA: RETIAMBIENTE S.P.A. Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	2	DA: Comune di Portoferraio Allocazione differenza di annullamento positiva COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	2	DA: Comune di Portoferraio Allocazione differenza di annullamento positiva IDEA S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	75.787	DA: Comune di Portoferraio Allocazione differenza di annullamento positiva CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	188.164	0	DA: Comune di Portoferraio Allocazione differenza di annullamento negativa RETIAMBIENTE S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 317.057 e scaturisce dalla seguente composizione:

<b>Riserva nel bilancio di Comune di Portoferraio</b>	<b>128.893</b>
<b>Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento</b>	<b>188.164</b>
<b>Riserva nel bilancio consolidato</b>	<b>317.057</b>

Comune di Portoferraio

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

## 7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	Totale
1) Verso clienti	0	0	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	Totale
1) Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	0	0	0	0	0
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
6) Acconti	0	0	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0	0	0

Comune di Portoferraio

8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie**

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

**9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.**

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	Totale
<b>Ratei attivi</b>						
Altri	0	0	0	0	0	0
costi anticipati	0	0	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0	0	0
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risconti attivi</b>						
Assicurazioni	0	0	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	0	0	0	0

Comune di Portoferraio

Altri	0	7.301	6.473	1.628	111.468	126.870
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>0</b>	<b>7.301</b>	<b>6.473</b>	<b>1.628</b>	<b>111.468</b>	<b>126.870</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0</b>	<b>7.301</b>	<b>6.473</b>	<b>1.628</b>	<b>111.468</b>	<b>126.870</b>

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	Totale
<b>Ratei passivi</b>						
Altri	397.629	0	0	0	0	397.629
Bancari	0	0	0	0	0	0
Salario accessorio	0	0	1.038	0	0	1.038
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>397.629</b>	<b>0</b>	<b>1.038</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>398.667</b>
<b>Risconti passivi</b>						
Contributo c/impianti	0	0	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	13.125.296	0	0	0	313.593	13.438.889
Altri	789.697	20.602	261.840	35.500	0	1.107.639
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>13.914.994</b>	<b>20.602</b>	<b>261.840</b>	<b>35.500</b>	<b>313.593</b>	<b>14.546.529</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>14.312.622</b>	<b>20.602</b>	<b>262.878</b>	<b>35.500</b>	<b>313.593</b>	<b>14.945.195</b>

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0	0	0	0	153.875	153.875
rischi su crediti	0	0	0	0	0	0
...	0	0	0	0	0	0
<b>Tot Accantonamenti rischi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>153.875</b>	<b>153.875</b>
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0	0	0
Altri	1.591.312	0	33.651	0	40.571	1.665.534
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	<b>1.591.312</b>	<b>0</b>	<b>33.651</b>	<b>0</b>	<b>40.571</b>	<b>1.665.534</b>
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>1.591.312</b>	<b>0</b>	<b>33.651</b>	<b>0</b>	<b>194.446</b>	<b>1.819.409</b>



## 10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	102.195	0	0	0	0	102.195
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0	0	0
Altri	0	24.282	52.456	6.766	47.003	130.507
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>102.195</b>	<b>24.282</b>	<b>52.456</b>	<b>6.766</b>	<b>47.003</b>	<b>232.702</b>

## 11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	Totale
<b>Proventi straordinari</b>						
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.300.799	0	0	0	0	3.300.799
Permessi di Costruire	0	0	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0	0
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Altri	11.326	0	0	0	0	11.326
<b>Totale proventi</b>	<b>3.312.125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.312.125</b>
<b>Oneri straordinari</b>						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.885.357	0	0	0	0	3.885.357

Comune di Portoferraio

Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0	0
Altri	9.118	0	0	0	0	9.118
<b>Totale oneri</b>	<b>3.894.475</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.894.475</b>
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>-582.350</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-582.350</b>

## 12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. XX del XX/XX/XXX e successivamente con delibera n. XX del XX/XX/XXXX con la quale è stato rinnovato il collegio.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Comune di Portoferraio

Compensi cariche sociali	COMUNE DI PORTOFERRAIO	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	IDEA S.R.L.	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	RETIAMBIENTE S.P.A.	Totale
Amministratori	0	0	18.852	57.230	158.880	234.962
Revisori	0	0	4.680	0	6.600	11.280
Sindaci	0	0	4.680	41.830	36.400	82.910
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28.212</b>	<b>99.060</b>	<b>201.880</b>	<b>329.152</b>

### 13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Portoferraio e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

### 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	15.770	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	320.528	Elisione Debiti @ Crediti Comune
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	15.770	CAPOGRUPPO	320.528	Elisione Debiti @ Crediti Comune
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.692	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	54.721	Elisione Crediti @ Debiti Comune - rif. impegno 913/2020
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.692	0	CAPOGRUPPO	54.721	Elisione Crediti @ Debiti Comune - rif. impegno 913/2020
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	9.271	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	9.271	Elisione Costi @ Ricavi Comune - affitto Sede
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	9.271	0	CAPOGRUPPO	9.271	Elisione Costi @ Ricavi Comune - affitto Sede

## Comune di Portoferraio

CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	46.360	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	46.360	Elisione Costi @ Ricavi Comune - canone darsena netto iva
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	46.360	0	CAPOGRUPPO	46.360	Elisione Costi @ Ricavi Comune - canone darsena netto iva
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	9.271	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	9.271	Elisione Debiti @ Crediti Comune - affitto Sede
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	9.271	CAPOGRUPPO	9.271	Elisione Debiti @ Crediti Comune - affitto Sede
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	38.000	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	38.000	Elisione Debiti @ Crediti Comune - canone darsena netto iva
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	38.000	CAPOGRUPPO	38.000	Elisione Debiti @ Crediti Comune - canone darsena netto iva
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	12.127	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	12.127	Elisione Crediti @ Debiti Comune - manutenzione palazzetto dello sport
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	12.127	0	CAPOGRUPPO	12.127	Elisione Crediti @ Debiti Comune - manutenzione palazzetto dello sport
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	34.298	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	34.298	Elisione Crediti @ Debiti Comune - manutenzione del verde pubblico del centro storico, della periferia, porto e delle frazioni
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	34.298	0	CAPOGRUPPO	34.298	Elisione Crediti @ Debiti Comune - manutenzione del verde pubblico del centro storico, della periferia, porto e delle frazioni
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	25.000	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	25.000	Elisione Crediti @ Debiti Comune - sostituzione di una parte di copertura del palazzetto dello sport
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	25.000	0	CAPOGRUPPO	25.000	Elisione Crediti @ Debiti Comune - sostituzione di una parte di copertura del palazzetto dello sport
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	124.001	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	124.001	Elisione Crediti @ Debiti Comune - manutenzione del verde pubblico, delle aree a parco e giardino e delle strutture ludiche
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	124.001	0	CAPOGRUPPO	124.001	Elisione Crediti @ Debiti Comune - manutenzione del verde pubblico, delle aree a parco e giardino e delle strutture ludiche
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	35.368	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	35.368	Elisione Crediti @ Debiti Comune - servizio gestione dei bagni pubblici
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	35.368	0	CAPOGRUPPO	35.368	Elisione Crediti @ Debiti Comune - servizio gestione dei bagni pubblici
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	20.000	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	20.000	Elisione Crediti @ Debiti Comune - apertura straordinaria dei siti culturali di Portoferraio
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	20.000	0	CAPOGRUPPO	20.000	Elisione Crediti @ Debiti Comune - apertura straordinaria dei siti culturali di Portoferraio
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	993	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	993	Elisione Crediti @ Debiti Comune - affitto teatro e premontaggio

Comune di Portoferraio

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	993	0	CAPOGRUPPO	993	Elisione Crediti @ Debiti Comune - affitto teatro e premontaggio
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	26.333	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	26.333	Elisione Crediti @ Debiti Comune - gestione impianti sportivi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	26.333	0	CAPOGRUPPO	26.333	Elisione Crediti @ Debiti Comune - gestione impianti sportivi
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	22.000	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	22.000	Elisione Crediti @ Debiti Comune - manutenzione del verde presso i plessi scolastici
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	22.000	0	CAPOGRUPPO	22.000	Elisione Crediti @ Debiti Comune - manutenzione del verde presso i plessi scolastici
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	23.000	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	23.000	Elisione Crediti @ Debiti Comune - interventi di riqualificazione del giardino delle ghiaie
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	23.000	0	CAPOGRUPPO	23.000	Elisione Crediti @ Debiti Comune - interventi di riqualificazione del giardino delle ghiaie
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	16.776	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	16.776	Elisione Ricavi @ Costi Comune - rassegna 2021/2022
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	16.776	CAPOGRUPPO	16.776	Elisione Ricavi @ Costi Comune - rassegna 2021/2022
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	816	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	816	Elisione Ricavi @ Costi Comune - 5^ Memorial Giovanna Fratini Ciaponi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	816	CAPOGRUPPO	816	Elisione Ricavi @ Costi Comune - 5^ Memorial Giovanna Fratini Ciaponi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	13.108	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	13.108	Elisione Ricavi @ Costi Comune - proroga gestione dei bagni pubblici
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	13.108	CAPOGRUPPO	13.108	Elisione Ricavi @ Costi Comune - proroga gestione dei bagni pubblici
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	98.156	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	98.156	Elisione Ricavi @ Costi Comune - servizio gestione degli impianti sportivi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	98.156	CAPOGRUPPO	98.156	Elisione Ricavi @ Costi Comune - servizio gestione degli impianti sportivi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	816	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	816	Elisione Ricavi @ Costi Comune - uso sala della gattaia
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	816	CAPOGRUPPO	816	Elisione Ricavi @ Costi Comune - uso sala della gattaia
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	816	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	816	Elisione Ricavi @ Costi Comune - uso teatro dei vigilanti
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	816	CAPOGRUPPO	816	Elisione Ricavi @ Costi Comune - uso teatro dei vigilanti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	265	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	265	Elisione Ricavi @ Costi Comune - mostra "il ritorno dell'aquila"
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	265	CAPOGRUPPO	265	Elisione Ricavi @ Costi Comune - mostra "il ritorno dell'aquila"

## Comune di Portoferraio

CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.982	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	2.982	Elisione Ricavi @ Costi Comune - Rassegna teatrale e ragazzi 2021/2022
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.982	CAPOGRUPPO	2.982	Elisione Ricavi @ Costi Comune - Rassegna teatrale e ragazzi 2021/2022
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	164.247	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	164.247	Elisione Ricavi @ Costi Comune - servizio di gestione dei siti culturali
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	164.247	CAPOGRUPPO	164.247	Elisione Ricavi @ Costi Comune - servizio di gestione dei siti culturali
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	124.001	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	124.001	Elisione Ricavi @ Costi Comune - manutenzione del verde pubblico, delle aree a parco e giardino e delle strutture ludiche
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	124.001	CAPOGRUPPO	124.001	Elisione Ricavi @ Costi Comune - manutenzione del verde pubblico, delle aree a parco e giardino e delle strutture ludiche
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	35.368	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	35.368	Elisione Ricavi @ Costi Comune - servizio di gestione dei bagni pubblici
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	35.368	CAPOGRUPPO	35.368	Elisione Ricavi @ Costi Comune - servizio di gestione dei bagni pubblici
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	40.260	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	40.260	Elisione Ricavi @ Costi Comune - servizi operativi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	40.260	CAPOGRUPPO	40.260	Elisione Ricavi @ Costi Comune - servizi operativi
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.489	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	3.489	Elisione Ricavi @ Costi Comune - liquidazione contributi alle associazioni sportive
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.489	CAPOGRUPPO	3.489	Elisione Ricavi @ Costi Comune - liquidazione contributi alle associazioni sportive
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	488	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	488	Elisione Ricavi @ Costi Comune - servizio audio video
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	488	CAPOGRUPPO	488	Elisione Ricavi @ Costi Comune - servizio audio video
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	572	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	572	Elisione Ricavi @ Costi Comune - concessione gratuit� teatro dei vigilanti
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	572	CAPOGRUPPO	572	Elisione Ricavi @ Costi Comune - concessione gratuit� teatro dei vigilanti
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	11.523	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	11.523	Elisione Ricavi @ Costi Comune - Rassegna teatrale 2022/2023
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	11.523	CAPOGRUPPO	11.523	Elisione Ricavi @ Costi Comune - Rassegna teatrale 2022/2023
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	8.360	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	8.360	Elisione Ricavi @ Costi Comune - canone gestione darsena medicea
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	8.360	CAPOGRUPPO	8.360	Elisione Ricavi @ Costi Comune - canone gestione darsena medicea

Comune di Portoferraio

CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	20.000	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	20.000	Elisione Ricavi @ Costi Comune - apertura straordinaria dei siti culturali
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	20.000	CAPOGRUPPO	20.000	Elisione Ricavi @ Costi Comune - apertura straordinaria dei siti culturali
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	61	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	61	Elisione Ricavi @ Costi Comune - uso della gattaia
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	61	CAPOGRUPPO	61	Elisione Ricavi @ Costi Comune - uso della gattaia
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	993	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	993	Elisione Ricavi @ Costi Comune - affitto teatro e premontaggio
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	993	CAPOGRUPPO	993	Elisione Ricavi @ Costi Comune - affitto teatro e premontaggio
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	26.333	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	26.333	Elisione Ricavi @ Costi Comune - gestione impianti sportivi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	26.333	CAPOGRUPPO	26.333	Elisione Ricavi @ Costi Comune - gestione impianti sportivi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	40.000	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	40.000	Elisione Ricavi @ Costi Comune - intervento di riqualificazione del viale Manzoni
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	40.000	CAPOGRUPPO	40.000	Elisione Ricavi @ Costi Comune - intervento di riqualificazione del viale Manzoni
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	22.000	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	22.000	Elisione Ricavi @ Costi Comune - manutenzione del verde presso i plessi scolastici
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	22.000	CAPOGRUPPO	22.000	Elisione Ricavi @ Costi Comune - manutenzione del verde presso i plessi scolastici
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	23.000	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	23.000	Elisione Ricavi @ Costi Comune - interventi di riqualificazione del giardino delle ghiaie
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	23.000	CAPOGRUPPO	23.000	Elisione Ricavi @ Costi Comune - interventi di riqualificazione del giardino delle ghiaie
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	27.019	RETIAMBIENTE S.P.A.	783.171	Elisione Crediti @ Debiti Comune - servizio di igiene urbana e smaltimento rifiuti
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	27.019	0	CAPOGRUPPO	783.171	Elisione Crediti @ Debiti Comune - servizio di igiene urbana e smaltimento rifiuti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	165.600	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	4.800.000	Elisione Ricavi @ Costi Comune - servizio di igiene urbana e smaltimento rifiuti
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	165.600	CAPOGRUPPO	4.800.000	Elisione Ricavi @ Costi Comune - servizio di igiene urbana e smaltimento rifiuti
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	76.993	CAPOGRUPPO	76.993	Annullamento partecipazione COSIMO DE' MEDICI S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	76.993	0	RISERVA	76.993	Annullamento partecipazione COSIMO DE' MEDICI S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	672.085	CAPOGRUPPO	672.085	Annullamento partecipazione IDEA S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.



Comune di Portoferraio

RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	672.085	0	RISERVA	672.085	Annullamento partecipazione IDEA S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	812.266	CAPOGRUPPO	812.266	Annullamento partecipazione CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	812.266	0	RISERVA	812.266	Annullamento partecipazione CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	1.315.812	CAPOGRUPPO	1.315.812	Annullamento partecipazione RETIAMBIENTE S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.315.812	0	RISERVA	1.315.812	Annullamento partecipazione RETIAMBIENTE S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. COSIMO DE' MEDICI S.R.L. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. COSIMO DE' MEDICI S.R.L. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. IDEA S.R.L. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. IDEA S.R.L. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. RETIAMBIENTE S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. RETIAMBIENTE S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi COSIMO DE' MEDICI S.R.L.

Comune di Portoferraio

SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	IDEA S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi IDEA S.R.L.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	IDEA S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi IDEA S.R.L.
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	IDEA S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi IDEA S.R.L.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	159.276	0	IDEA S.R.L.	159.276	Calc. Pert. Terzi IDEA S.R.L.
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	282.837	0	IDEA S.R.L.	282.837	Calc. Pert. Terzi IDEA S.R.L.
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	IDEA S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi IDEA S.R.L.
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	IDEA S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi IDEA S.R.L.
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	IDEA S.R.L.	0	Calc. Pert. Terzi IDEA S.R.L.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	3.238	0	IDEA S.R.L.	3.238	Calc. Pert. Terzi IDEA S.R.L.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	442.113	IDEA S.R.L.	442.113	Calc. Pert. Terzi IDEA S.R.L.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	3.238	IDEA S.R.L.	3.238	Calc. Pert. Terzi IDEA S.R.L.
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.

Comune di Portoferraio

SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi RETIAMBIENTE S.P.A.
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	76.991	RISERVA	76.991	Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	30.000	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	30.000	Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.

Comune di Portoferraio

SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	46.991	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	46.991	Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	COSIMO DE' MEDICI S.R.L.	0	Ann. Patr. N. COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	672.083	RISERVA	672.083	Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	IDEA S.R.L.	0	Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	IDEA S.R.L.	0	Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	IDEA S.R.L.	0	Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	242.124	0	IDEA S.R.L.	242.124	Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	429.959	0	IDEA S.R.L.	429.959	Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	IDEA S.R.L.	0	Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	IDEA S.R.L.	0	Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	IDEA S.R.L.	0	Ann. Patr. N. IDEA S.R.L.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	736.479	RISERVA	736.479	Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	295.200	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	295.200	Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	441.279	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	441.279	Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.

## Comune di Portoferraio

SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.	0	Ann. Patr. N. CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	1.503.976	RISERVA	1.503.976	Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	72.648	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	72.648	Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.130.823	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	1.130.823	Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	300.505	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	300.505	Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	RETIAMBIENTE S.P.A.	0	Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	2	RISERVA	2	Allocazione differenza di annullamento positiva COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	2	0	CAPOGRUPPO	2	Allocazione differenza di annullamento positiva COSIMO DE' MEDICI S.R.L.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	2	RISERVA	2	Allocazione differenza di annullamento positiva IDEA S.R.L.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	2	0	CAPOGRUPPO	2	Allocazione differenza di annullamento positiva IDEA S.R.L.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	75.787	RISERVA	75.787	Allocazione differenza di annullamento positiva CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	75.787	0	CAPOGRUPPO	75.787	Allocazione differenza di annullamento positiva CASA LIVORNO E PROVINCIA S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	188.164	0	RISERVA	188.164	Allocazione differenza di annullamento negativa RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	188.164	CAPOGRUPPO	188.164	Allocazione differenza di annullamento negativa RETIAMBIENTE S.P.A.
SPP.AIV	CHIUSURA	0	0	CAPOGRUPPO	0	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA	0	0	RISERVA	0	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

Comune di Portoferraio