

**PROVINCIA DI LIVORNO**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA  
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE  
E SULLO SCHEMA  
DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

*L'Organo di Revisione*

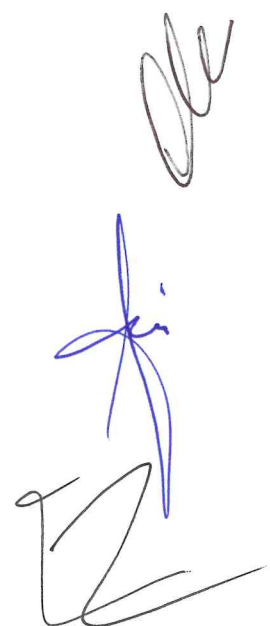
*Dott. Lauro Alessandri*

*Dott. Paolo Fabbrini*

*Rag. Ardito Ferroni*

## Sommario

|                                                                        |  |
|------------------------------------------------------------------------|--|
| INTRODUZIONE .....                                                     |  |
| RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....                                 |  |
| ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....                         |  |
| VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO              |  |
| VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO ..... |  |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....                                      |  |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....                                   |  |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA                |  |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....                                    |  |
| CONCLUSIONI .....                                                      |  |



# L'Organo di Revisione

Verbale n. 70 del 22 settembre 2021.

## RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- ✂ del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- ✂ del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- ✂ degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- ✂ dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- ✂ dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; \*

### APPROVA

l'allegata Relazione sulla proposta di Deliberazione consiliare n. 2808 del 6 settembre 2021 relativa al Bilancio consolidato per l'esercizio 2020 della Provincia di Livorno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.



L'Organo di Revisione  
Dott. Lauro Alessandri  
Dott. Paolo Fabbrini  
Rag. Ardito Ferroni



# INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione,

## **Premesso**

- che con Deliberazione consiliare n. 10 del 3/05/2021 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo, con Relazione approvata con verbale n.58 del 12/4/2021, ha espresso parere al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

## **Visto**

- il decreto del Presidente n. 98 del 23/8/2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020 e dei relativi allegati;
- la proposta di Deliberazione consiliare n. 2808 del 6/9/2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - ◆ Conto Economico;
  - ◆ Stato Patrimoniale;
  - ◆ Relazione sulla gestione Consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

## **Premesso inoltre che**

- la formazione del Bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/2011;
- il paragrafo 6) del sopra richiamato Principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (Oic)"*;
- con Decreto del Presidente n. 96 del 20/8/2021, l'Ente ha approvato l'Elenco (di cui al punto 1), paragrafo 3.1), del Principio contabile 4/4, del Dlgs. n. 118/2011), dei soggetti che compongono il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) della Provincia di Livorno nonché l'Elenco (di cui al punto 2), paragrafo 3.1), del Principio contabile 4/4, del Dlgs. n. 118/2011), dei soggetti compresi nel Bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'Elenco 1, di cui al par. 3.1, del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/2011), che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, sono i seguenti:

**Elenco degli enti, aziende e società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica  
della Provincia di LIVORNO**

| Denominazione                                                             | C od.<br>F iscale/P .IV A | C ategoria                         | T ipologia di<br>partecipazione | Società in house | Società affidataria<br>diretta di servizio<br>pubblico | %<br>partecipazione | M otivo di esclusione<br>dal perimetro di<br>consolidamento |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------|
| CONSORZIO LA STRADA DEL<br>VINO E DELL'OLIO COSTA<br>DEGLI ETRUSCHI       | 1191810496                | 3. Ente strumentale<br>partecipato | 1. Diret a                      | NO               | NO                                                     | 18,33               | 1. Irrilevanza                                              |
| CONSORZIO POLO<br>TECNOLOGICO MAGONA                                      | 1228620496                | 3. Ente strumentale<br>partecipato | 1. Diret a                      | NO               | NO                                                     | 3,7                 | 1. Irrilevanza                                              |
| CONSORZIO<br>INTERPROVINCIALE PER LA<br>GESTIONE DEL PARCO DI<br>MONTIONI | 92105880493               | 3. Ente strumentale<br>partecipato | 1. Diret a                      | NO               | NO                                                     | 25,05               | 1. Irrilevanza                                              |
| FONDAZIONE PER L'ISTITUTO<br>SUPERIORE PER LA<br>MANUTENZIONE INDUSTRIALE | 1670240496                | 3. Ente strumentale<br>partecipato | 1. Diret a                      | NO               | NO                                                     | 38,65               | 1. Irrilevanza                                              |
| PROVINCIA DI LIVORNO<br>SVILUPPO SRL                                      | 1334410493                | 4. Società controllata             | 1. Diret a                      | SI               | NO                                                     | 70                  |                                                             |
|                                                                           |                           |                                    |                                 |                  |                                                        |                     |                                                             |
|                                                                           |                           |                                    |                                 |                  |                                                        |                     |                                                             |
|                                                                           |                           |                                    |                                 |                  |                                                        |                     |                                                             |
|                                                                           |                           |                                    |                                 |                  |                                                        |                     |                                                             |

■ le aziende, le società e gli enti inseriti nell'Elenco 2, di cui al par. 3.1), del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/11), compresi nel Bilancio consolidato, sono i seguenti:

**Elenco degli enti, aziende e società compresi nel Bilancio connsolidato 2021  
della Provincia di Livorno**

| Denominazione                        | C odice F iscale | C ategoria             | %<br>partecipazione | Anno di<br>riferimento<br>bilancio | M etodo di<br>consolidamento |
|--------------------------------------|------------------|------------------------|---------------------|------------------------------------|------------------------------|
| PROVINCIA DI LIVORNO<br>SVILUPPO SRL | 1334410493       | 4. Società controllata | 70                  | 2020                               | Integrale                    |
|                                      |                  |                        |                     |                                    |                              |
|                                      |                  |                        |                     |                                    |                              |
|                                      |                  |                        |                     |                                    |                              |
|                                      |                  |                        |                     |                                    |                              |
|                                      |                  |                        |                     |                                    |                              |
|                                      |                  |                        |                     |                                    |                              |
|                                      |                  |                        |                     |                                    |                              |

*[Handwritten signature]*

■ il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/2011);

■ L'Ente con nota prot. 12429 del 20/8/2021 ha *comunicato* agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio Bilancio consolidato,

■ L'Ente *ha trasmesso* a ciascuno di tali suddetti enti l'elenco dei soggetti compresi nel Bilancio consolidato;

L'Ente, alla data del 29/7/2021 con nota protocollo n. 11565, *ha* preventivamente impartito le Direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2, lett. c), del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/2011) e sono intercorse nel mese di ottobre richieste, via e.mail allegare alle carte di lavoro, di chiarimento sulle voci di bilancio della società inserita nel perimetro di consolidamento che hanno permesso di predisporre il bilancio consolidato;

■ le Direttive di cui al punto precedente, secondo la valutazione dell'Organo di Revisione, *sono corrispondenti* a norme, regolamenti e principi contabili;

■ L'Ente capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei soggetti inclusi nel consolidato entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:

- le informazioni necessarie all'elaborazione del Bilancio consolidato, se non presenti nella nota integrativa del bilancio di esercizio/rendiconto della gestione dei singoli soggetti, *sono state* inviate con comunicazione specifica (a mezzo e.mail);
- la riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al Dlgs. n. 118/2011.

■ sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 della Provincia, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" riferita ai parametri indicati alla lett. a), paragrafo 3.1), del Principio contabile - Allegato 4/4 che devono essere confrontati con i rispettivi parametri risultanti dai bilanci/rendiconti dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

■ le soglie di irrilevanza dei 3 parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale della Provincia, risultano le seguenti:

**Soglie di irrilevanza dei tre parametri desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale della Provincia di Livorno**

|                                         | Totale Attivo | Totale Patrimonio Netto | Totale Ricavi |
|-----------------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Comune di _____                         |               |                         |               |
| Parametri di riferimento Singoli (3%)   | 6.306.680,09  | 4.694.770,51            | 1.342.908,19  |
| Parametri di riferimento Cumulati (10%) | 0             | 0                       | 0             |

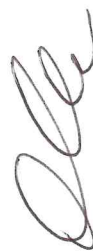
**Tenuto conto che, come si precisa nell'allegata Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa :**

sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;

la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, tenuto conto che 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.

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio consolidato 2020.



## **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

La nota integrativa allegata alla documentazione evidenzia, in particolar modo nel punto 5, le rettifiche apportate all'aggregazione dei dati contabili e le motivazioni delle stesse.



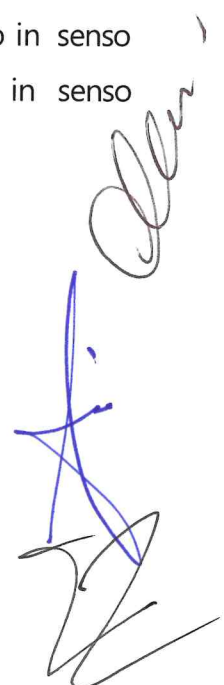
## VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di Revisione della Provincia di Livorno e gli Organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del Dlgs. n. 118/2011, in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio.

Si rileva infatti che l'Organo di controllo dell'Ente ha provveduto a verificare- come d'obbligo di legge- l'avvenuta asseverazione dei saldi reciproci e di piena attendibilità tra le poste creditorie e debitorie dei due Enti che formano il consolidato- Provincia di Livorno e Provincia di Livorno Sviluppo srl - , esaminando la nota protocollo 4762/2021 del 29/3/2021 della Provincia di Livorno ed il successivo riscontro ricevuto da parte della Provincia Sviluppo srl pec in data 8 aprile 2021 che conferma parzialmente quanto comunicato reciprocamente in oggetto, come da documentazione agli atti.

- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del Bilancio consolidato;

- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

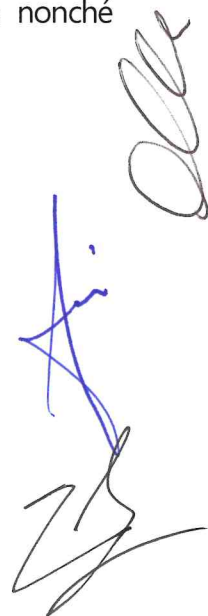


## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal Principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento, come segue

A seguito dell'eliminazione delle partecipazioni si è generata una riserva di consolidamento pari ad €. 15.289,89, quale differenza tra la riduzione del fondo di dotazione pari a 487.695,39 ed il valore delle partecipazioni finanziarie del bilancio dell'Ente inserite nello stato patrimoniale attivo per € 472.405,50

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



1 *Precisazione: Il Principio contabile Applicato 4/3 al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" afferma che le partecipazioni in società controllate o partecipate vanno iscritte secondo il metodo del patrimonio netto ma che: "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.*

*Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva."*

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Livorno"**.

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

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

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

| Voce di Bilancio |                                                               | Bilancio consolidato 2020 (A) | Bilancio consolidato 2019 (B) | Differenza (A-B)     |
|------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| A                | Componenti positivi della gestione                            | 44.943.239,48                 | 43.603.624,68                 | 1.339.614,80         |
| B                | Componenti negativi della gestione                            | 39.568.531,39                 | 48.810.898,05                 | 9.242.366,66         |
|                  | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>5.374.708,09</b>           | <b>-5.207.273,37</b>          | <b>10.581.981,46</b> |
| C                | Proventi ed oneri finanziari:                                 |                               |                               |                      |
|                  | <i>proventi finanziari</i>                                    | 5.527,72                      | 170.685,69                    | -165.157,97          |
|                  | <i>oneri finanziari</i>                                       | 242.836,51                    | 290.090,83                    | -47.254,32           |
| D                | Rettifica di valore attività finanziarie:                     |                               |                               |                      |
|                  | <i>Rivalutazioni</i>                                          | 33.140,10                     | 0,00                          | 33.140,10            |
|                  | <i>Svalutazioni</i>                                           | 109.201,58                    | 0,00                          | 109.201,58           |
|                  | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>5.061.337,82</b>           | <b>-5.326.678,51</b>          | <b>10.388.016,33</b> |
| E                | Proventi straordinari                                         | 164.628,33                    | 1.293.142,58                  | 1.128.514,25         |
|                  | Oneri straordinari                                            | 2.215.047,22                  | 1.636.944,63                  | 578.102,59           |
|                  | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>3.010.918,93</b>           | <b>-5.670.480,56</b>          | <b>8.681.399,49</b>  |
|                  | Imposte                                                       | 357.018,14                    | 359.971,03                    | -2.952,89            |
|                  | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>2.653.900,79</b>           | <b>-6.030.451,59</b>          | <b>8.678.446,60</b>  |
|                  | <b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>           | <b>6.552,90</b>               | <b>7.738,50</b>               | <b>-1.185,60</b>     |
|                  | <b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>   | <b>2.647.347,89</b>           | <b>-6.038.190,09</b>          | <b>8.677.261,00</b>  |

La nota integrativa riporta che sono state effettuate alcune rettifiche nell'ambito dei proventi della gestione che si sono generate come operazioni infragruppo da rendere ininfluenti ai fini del risultato economico consolidato, ed in particolare: la voce "4) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" è stata diminuita di € 476.107 corrispondente ai ricavi che Provincia di Livorno Sviluppo srl ha conseguito nel corso del 2020 per attività svolte con Provincia di Livorno così come comunicato a mezzo e.mail dalla società e la voce 3a) in cui si rettifica € 586.660 per "Contributi in conto esercizio" per la realizzazione dei progetti comunitari ricevuti da Provincia di Livorno;

la voce 4) è stata inoltre ridotta per € 13.428 per le somme che la società Provincia di Livorno sviluppo corrisponde per il pagamento di canoni e utenze alla Provincia di Livorno.

Sempre all'interno del conto economico consolidato, ma nell'ambito dei costi della gestione, è stata operata una rettifica in diminuzione alla voce: "10) prestazioni di servizi" per l'importo di € 476.107 e alla voce 12 a) per € 586.660 per trasferimenti e contributi correnti e alla voce 11) "Utilizzo beni di terzi" per € 13.428 per i canoni e utenze corrisposti; Il totale corrisponde al totale dei ricavi eliminati per i motivi sopra indicati così da avere delle rettifiche prive di effetti sul risultato economico consolidato;

Two handwritten signatures in blue ink. The top signature is a stylized 'A' with a dot. The bottom signature is a more complex, cursive signature.

[illegible]

A hand-drawn diagram of a flower. It features a central vertical line representing the style, with a small circle at the top representing the stigma. The base of the style is surrounded by several curved lines representing the petals or sepals. A small circle is also drawn near the base of the style, possibly representing the ovary.



## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

| <i>Attivo</i>                                  | Bilancio consolidato<br>2020 (A) | Bilancio consolidato<br>2019 (B) | Differenza<br>(C = A - B) |
|------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                   | 4.063.261,71                     | 4.213.661,17                     | -150.399,46               |
| Immobilizzazioni materiali                     | 128.093.903,54                   | 125.438.735,39                   | 2.655.168,15              |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 2.521.440,84                     | 2.697.957,08                     | -176.516,24               |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>134.678.606,09</b>            | <b>132.350.353,64</b>            | <b>2.328.252,45</b>       |
| Rimanenze                                      | 197.124,68                       | 330.050,85                       | -132.926,17               |
| Crediti                                        | 14.299.662,99                    | 10.327.584,18                    | 3.972.078,81              |
| Altre attività finanziarie                     | 100.000,00                       |                                  | 100.000,00                |
| Disponibilità liquide                          | 61.891.650,61                    | 54.604.664,74                    | 7.286.985,87              |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>76.488.438,28</b>             | <b>65.262.299,77</b>             | <b>11.226.138,51</b>      |
| Ratei e risconti                               | 42.949,00                        | 6.323,00                         | 36.626,00                 |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>211.209.993,37</b>            | <b>197.618.976,41</b>            | <b>13.591.016,96</b>      |
| <i>Passivo</i>                                 | Bilancio consolidato<br>2020 (A) | Bilancio consolidato<br>2019 (B) | Differenza<br>(C = A - B) |
| Patrimonio netto                               | 156.716.651,82                   | 154.095.892,13                   | 2.620.759,69              |
| Fondo rischi e oneri                           | 91.303,12                        | 80.872,20                        | 172.175,32                |
| Treatmento di fine rapporto                    | 313.544,00                       | 340.517,00                       | 654.061,00                |
| Debiti                                         | 47.611.394,76                    | 42.857.866,08                    | 90.469.260,84             |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 6.477.099,67                     | 243.829,00                       | 6.233.270,67              |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>211.209.993,37</b>            | <b>197.618.976,41</b>            | <b>8.854.030,36</b>       |
| <b>Conti d'ordine</b>                          | <b>3.967.968,76</b>              | <b>3.270.397,85</b>              |                           |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2020 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### *Immobilizzazioni immateriali*

Il valore complessivo è pari a Euro 4.063.422,61

#### *Immobilizzazioni materiali*

Il valore complessivo è pari a Euro . 128.093.903,54

#### *Immobilizzazioni finanziarie*

Il valore complessivo è pari a Euro 2.521.440,84 .

La nota integrativa riporta che nell'attivo del conto del patrimonio consolidato, nell'ambito delle immobilizzazioni finanziarie la voce "partecipazioni in imprese controllate" ammonta a € 472.405,50 (pari alla valutazione delle società controllate dalla Provincia di Livorno al 31/12/2020) che è il 70% del valore attribuito alla società Provincia Livorno Sviluppo srl ed è stata azzerata

### Crediti

Il valore complessivo è pari a Euro 14.299.662,99.

|                                          |                |
|------------------------------------------|----------------|
| ■ crediti di natura tributaria           | € 2.612.593,57 |
| ■ crediti per trasferimenti e contributi | € 8.501.328,10 |
| ■ crediti verso clienti ed utenti        | € 2.141.120,63 |

In relazione a tale voce la nota integrativa allegata riporta che sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

nell'attivo dello Stato patrimoniale, nell'ambito dei CREDITI alla voce "crediti verso clienti ed utenti" è stata effettuata una rettifica in diminuzione di € 215.634,90 che corrisponde al totale dei crediti che PROVINCIA DI LIVORNO SVILUPPO srl dichiara presenti al 31/12/2020 come da e.mail del 19/8/2021 nei confronti della Provincia di Livorno. La somma pari a €215.634,90 è stata poi riportata quale rettifica in diminuzione nell'apposita colonna rettifiche dello Stato patrimoniale passivo alla voce "altri debiti";

Sul valore dei crediti si osserva:

Si rileva che l'Organo di controllo dell'Ente ha provveduto a verificare - come d'obbligo di legge l'avvenuta asseverazione dei saldi reciproci e di piena attendibilità tra le poste creditorie e debitorie dei due Enti che formano il consolidato - Provincia di Livorno e Provincia di Livorno Sviluppo srl -, esaminandola nota protocollo 4762/2021 del 29/3/2021 della Provincia di Livorno ed il successivo riscontro ricevuto da parte della Provincia Sviluppo srl per pec in data 8 aprile 2021 che confermano parzialmente - poiché vi è una differenza di 1.998 €, dovuto ad una differenza di rilevazione contabile quanto comunicato reciprocamente in oggetto, come da documentazione agli atti,

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a Euro 61.891.650,61. sono così costituite:

|                                    |                 |
|------------------------------------|-----------------|
| ■ ISTITUTO TESORIERE               | € 60.846.957,96 |
| ■ ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI | € 1.044.692,65  |

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad Euro 156.716,651,82 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO                                                                                | 2020 (A)              | 2019 (B)              | Differenza<br>(C = A - B) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| Fondo di dotazione                                                                              | 24.588.804,61         | 24.604.094,50         | -15.289,89                |
| Riserva di consolidamento                                                                       | <b>15.289,89</b>      | <b>33.140,10</b>      | <b>-17.850,21</b>         |
| da risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 12.061.884,51         | 18.118.131,10         | -6.056.246,59             |
| da capitale                                                                                     | 15.300,00             | 15.300,00             | 0,00                      |
| da permessi di costruire                                                                        |                       |                       | 0,00                      |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali | 116.798.408,02        | 116.798.408,02        | 0,00                      |
| altre riserve indisponibili                                                                     | 583.064,00            | 557.270,00            | 25.794,00                 |
| Risultato economico dell'esercizio                                                              | <b>2.653.900,79</b>   | <b>-6.030.451,59</b>  | <b>8.684.352,38</b>       |
| <b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>                                                       | <b>156.716.651,82</b> | <b>154.095.892,13</b> | <b>2.620.759,69</b>       |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                             | 202.459,20            | 194.721,00            | 7.738,20                  |
| Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi                                            | 6.552,90              | 7.738,50              | -1.185,60                 |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                                  | <b>209.012,10</b>     | <b>202.459,50</b>     | <b>6.552,60</b>           |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                                                                  | <b>156.925.663,92</b> | <b>154.298.351,63</b> | <b>2.627.312,29</b>       |

La Nota Integrativa evidenzia che :

- a seguito dell'eliminazione delle partecipazioni si è generata una riserva di consolidamento pari ad €. 15.289,89, quale differenza tra la riduzione del fondo di dotazione pari a 487.695,39 ed il valore delle partecipazioni finanziarie del bilancio dell'Ente inserite nello stato patrimoniale attivo per € 472.405,50;
- a seguito del consolidamento dei conti (con metodo integrale), nel passivo dello stato patrimoniale aggregato è stato ridotto il fondo di dotazione per un importo pari alla percentuale di patrimonio netto, di ogni società oggetto di consolidamento, per un importo complessivo di €. 487.695,39 (70% del patrimonio netto di Provincia Livorno Sviluppo srl che ammonta a € 696.707,70 secondo l'ultimo bilancio approvato)

#### Debiti

I debiti ammontano a Euro 47.611.394,76

Si evidenziano le voci più significative:

|                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI | € 26.288.531,20 |
| DI CUI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE   | € 25.637.458,58 |

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a Euro 6.477.099,67 e si riferisce principalmente a:

- Quote di debito esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti ma di competenza di esercizi successivi, evidenziato nella N.I. al Bilancio Consuntivo 2020 Provincia Livorno cui si rimanda per documentazione.

#### Conti d'ordine

Ammontano a Euro 3.967.968,76 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri, pari al FPV rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di salario accessorio e premiante indicata nei ratei passivi.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

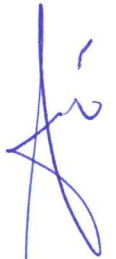
L'Organo di Revisione, con riferimento alla Relazione sulla gestione comprensiva della Nota integrativa, ha verificato:

■ che la Relazione sulla gestione e Nota integrativa *presenta, o viceversa non presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 Dlgs. n. 118/2011 come sotto meglio indicato e nello specifico:

- presenta i criteri di valutazione applicati;
- non presenta le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- non presenta l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- non presenta l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie in quanto non ve ne sono;
- presenta la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo ma non presenta la composizione dei ratei e risconti passivi ;
- la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- non presenta la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento, non sono presenti in quanto non percepiti ;
- non sono presenti strumenti finanziari derivati il loro *fair value*, per cui non vi sono le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- non significativa l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Provincia , rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

- non presenta le perdite ripianate dalla Provincia , negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie in quanto non ve ne sono.

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Livorno** ;
- non presenta il dettaglio analitico dei criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- non presenta il dettaglio analitico della composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti ed il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- non presenta il dettaglio analitico le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;



## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il Bilancio consolidato 2020 della Provincia è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato n. 11 al Dlgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge, con i richiami sopra citati dal Collegio;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al Principio contabile applicato di cui all'Allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (Oic);
- il Bilancio consolidato 2020 della Provincia di Livorno è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.



## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'art

239, comma 1, lett. *d-bis*), del Dlgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del Bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Livorno.

L'Organo di Revisione, raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla Bdap, evidenziando che contenuti in formato *xbrl* del documento corrispondano con quelli approvati in sede di Deliberazione consiliare.

Data, 22 settembre 2021

L'Organo di Revisione  
Dott. Lauro Alessandri  
Dott. Paolo Fabbrini  
Rag. Ardito Ferron

