



COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO
MEDAGLIA D'ARGENTO AL VALOR CIVILE

Piedimonte San Germano (FR)

C.F.: 81000290601

ANNO 2016

**BILANCIO CONSOLIDATO Allegato n. 11 al D.Lgs
118/2011**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

NOTA INTEGRATIVA

Parte I

INTRODUZIONE

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.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Piedimonte San Germano

Il "Gruppo Comune di Piedimonte San Germano" è così costituito:

Organismo partecipato	% posseduta	Nel perimetro di consolidamento
COSILAM – Consorzio per lo sviluppo del Lazio meridionale	2,36%	Si
S.A.F. – Società Ambiente Frosinone Spa	1,087%	Si
Consorzio Comuni del Cassinate per la programmazione e gestione dei servizi sociali	5,29%	Si
Unione di Comuni Cinquecittà	16,35%	Si
Consorzio di bonifica Valle del Liri	n.r.	No
ACEA ATO 5	n.r.	No
XV Comunità Valle del Liri	n.r.	No
A.B.I. Valle dei Santi	n.r.	No
Gruppo di Azione Locale - GAL	n.r.	No

Comune di Piedimonte San Germano bilancio consolidato 2016

Il bilancio consolidato del Comune di Piedimonte San Germano si chiude con una perdita consolidata di €680.869 e nasce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Piedimonte San Germano:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	4.165.993	43.995.406	48.161.399
Costi della produzione	4.238.185	44.080.678	48.318.863
Risultato della gestione operativa	-72.192	-85.272	-157.464
Proventi e oneri finanziari	-209.334	229.659	20.325
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	-204.771	-48.800	-253.571
Imposte sul reddito	887	289.272	290.159
Risultato di esercizio	-487.184	-193.685	-680.869
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-318.094

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

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	2.567.927	5,33%
Proventi da fondi perequativi	913.557	1,90%
Proventi da trasferimenti e contributi	5.754.423	11,95%
Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici	31.155.999	64,69%
Var. rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0	0,00%
Variatione dei lavori in corso su ordinazione	0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	358.334	0,74%
Altri ricavi e proventi diversi	7.411.159	15,39%
Totale della Macro-classe A	48.161.399	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.079.462	2,23%
Prestazioni di servizi	30.614.629	63,36%
Utilizzo beni di terzi	365.216	0,76%
Trasferimenti e contributi	2.876.321	5,95%
Personale	7.745.567	16,03%
Ammortamenti e svalutazioni	3.578.464	7,41%
Var. rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-125.934	-0,26%
Accantonamenti per rischi	130.239	0,27%
Altri accantonamenti	0	0,00%
Oneri diversi di gestione	2.054.899	4,25%
Totale della Macro-classe B	48.318.863	100,00%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	0	0,00%
Altri proventi finanziari	925.054	100,00%
Totale proventi finanziari	925.054	100,00%
Interessi passivi	212.984	23,54%
Altri oneri finanziari	691.745	76,46%
Totale oneri finanziari	904.729	100%
Totale della Macro-classe C	20.325	

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	0	0,00%
Svalutazioni	0	0,00%
Totale della Macro-classe D		

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	140.262	36,49%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	244.141	63,51%
Plusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri proventi straordinari	0	0,00%
Totale proventi straordinari	384.403	100%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	637.974	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	0	0,00%
Totale oneri straordinari	637.974	100%
Totale della Macro-classe E	-253.571	

Comune di Piedimonte San Germano bilancio consolidato 2016

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Piedimonte San Germano.

Di contro, il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le entità appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica 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 al "Comune di Piedimonte San Germano" e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	56.244	146.297	202.541
Immobilizzazioni materiali	7.693.794	53.328.666	61.022.460
Immobilizzazioni finanziarie	0	87.142	87.142
Totale Immobilizzazioni	7.750.038	53.562.105	61.312.143
Rimanenze	0	745.842	745.842
Crediti	3.571.131	55.588.293	59.159.424
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	704.946	5.269.442	5.974.388
Totale attivo circolante	4.276.077	61.603.577	65.879.654
Totale ratei e risconti attivi	0	246.174	246.174
TOTALE DELL'ATTIVO	12.026.115	115.411.856	127.437.971
Patrimonio netto	7.582.724	9.637.541	17.220.265
Di cui Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	9.107.796
Di cui riserva di consolidamento	0	652.300	652.300
Fondi per rischi ed oneri	0	2.930.680	2.930.680
TFR	0	869.018	869.018
Debiti	4.443.391	70.953.583	75.396.974
Ratei e risconti passivi	0	31.021.034	31.021.034
TOTALE DEL PASSIVO	12.026.115	115.411.856	127.437.971

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	202.541	0,16%
Immobilizzazioni materiali	61.022.460	47,88%
Immobilizzazioni finanziarie	87.142	0,07%
Totale Immobilizzazioni	61.312.143	48,11%
Rimanenze	745.842	0,59%

Comune di Piedimonte San Germano bilancio consolidato 2016

Crediti	59.159.424	46,42%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0	0,00%
Disponibilità liquide	5.974.388	4,69%
Totale attivo circolante	65.879.654	51,70%
Totale ratei e risconti attivi	246.174	0,19%
TOTALE DELL'ATTIVO	127.437.971	100,00%
Patrimonio netto	17.220.265	13,51%
Di cui patrimonio netto di pertinenza di terzi	9.107.796	7,15%
Di cui riserva di consolidamento	652.300	0,51%
Fondi per rischi ed oneri	2.930.680	2,30%
TFR	869.018	0,68%
Debiti	75.396.974	59,16%
Ratei e risconti passivi	31.021.034	24,34%
TOTALE DEL PASSIVO	127.437.971	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Piedimonte San Germano rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale del gruppo stesso, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo. Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce uno strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento.

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

Nessun rilievo viene riferito alla data di riferimento del bilancio consolidato.

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011, che raccoglie le 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". In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione 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 Piedimonte San Germano è pertanto tenuto a predisporre il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Piedimonte San Germano riferito all'esercizio 2016. Per l'anno 2016, si è provveduto all'individuazione degli enti e società da includere nel gruppo "Comune di Piedimonte San Germano" e nel perimetro di consolidamento.

Il Comune di Piedimonte San Germano ha infatti:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2016;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2016.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Piedimonte San Germano

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.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 18 maggio 2017. Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di

Comune di Piedimonte San Germano bilancio consolidato 2016

Piedimonte San Germano ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento. Successivamente la notizia dell'inserimento nel perimetro di consolidamento è stata trasmessa anche alle entità individuate al fine di consentire l'esatta conoscenza dell'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). Le entità partecipati ricomprese nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo.

3. La composizione del Gruppo Comune di Piedimonte San Germano

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Piedimonte San Germano al 31.12.2016 si compone, oltre che dell'ente capogruppo dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	% posseduta
COSILAM – Consorzio per lo sviluppo del Lazio meridionale	2,36%
S.A.F. – Società Ambiente Frosinone Spa	1,087%
Consorzio Comuni del Cassinate per la programmazione e gestione dei servizi sociali	5,29%
Unione di Comuni Cinquecittà	16,35%
Consorzio di bonifica Valle del Liri	n.r.
ACEA ATO 5	n.r.
XV Comunità Valle del Liri	n.r.
A.B.I. Valle dei Santi	n.r.
Gruppo di Azione Locale - GAL	n.r.

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	% posseduta
COSILAM – Consorzio per lo sviluppo del Lazio meridionale	2,36%
S.A.F. – Società Ambiente Frosinone Spa	1,087%
Consorzio Comuni del Cassinate per la programmazione e gestione dei servizi sociali	5,29%
Unione di Comuni Cinquecittà	16,35%

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Piedimonte San Germano, non fanno parte del perimetro di consolidamento i seguenti organismi:

- Consorzio di bonifica Valle del Liri – irrilevante;

- ACEA ATO 5 – irrilevante;
- XV Comunità Valle del Liri – irrilevante;
- A.B.I. Valle dei Santi – irrilevante;
- Gruppo di Azione Locale GAL – irrilevante.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm..

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Piedimonte San Germano:

Descrizione sintetica degli organismi partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento

COSILAM – Consorzio per lo sviluppo del Lazio meridionale

Il Consorzio per lo Sviluppo industriale del Lazio Meridionale (Co.S.I.La.M.) è il risultato di una associazione volontaria tra enti pubblici e privati fermamente determinati a conseguire una ripresa ed una crescita economica, finanziaria ed occupazionale nel vasto comprensorio del sud del Lazio.

Il Cosilam è ente strumentale partecipato dal Comune di Piedimonte S. Germano con una quota di partecipazione del 2,36%.

Le aree di competenza si estendono dal Cassinate alla Valcomino fino ad arrivare al Distretto del Marmo coprendo tutto il Lazio meridionale.

Il territorio consortile può essere suddiviso in quattro macro-aree:

- Distretto metalmeccanico afferente al gruppo Fiat Chrysler Automobiles;
- Distretto del Marmo di Coreno;
- Distretto della carta;
- Distretto turistico-paesaggistico-gastronomico.

Il Co.S.I.La.M. sul territorio eroga importanti servizi a supporto delle imprese. L'attività principale è quella della depurazione delle acque industriali provenienti dalle aziende della zona industriale del distretto metalmeccanico/della carta. Il Consorzio ha costruito e gestisce un impianto di depurazione che si estende su una superficie di 2 ettari e lavora complessivamente 2.974.651,60 mc di acque industriali. L'Ente, inoltre, è molto attivo anche nel campo delle infrastrutture occupandosi della progettazione, costruzione e manutenzione di opere pubbliche per migliorare i collegamenti viari in tutta l'area del basso Lazio. Non trascurabile, infine, l'aspetto

dell'energia pulita. Proprio in questo settore il Co.S.I.La.M. ha realizzato un impianto fotovoltaico che si sviluppa su una superficie di 4.520 metri quadrati.

S.A.F. – Società Ambiente Frosinone Spa

Saf Spa è la sigla di Società Ambiente Frosinone, ed è composta dai Comuni della provincia di Frosinone più l'Amministrazione Provinciale.

Si tratta di una Società Partecipata dal Comune di Piedimonte S. Germano con quota di partecipazione dell'1,087% - Società a totale partecipazione pubblica.

Il suo scopo non è quello di fare speculazione economica, ma ricevere rifiuti prodotti dai Comuni, recuperare le materie prime (carta, plastica, metalli ecc...) e lavorare ciò che rimane, trasformandolo in combustibile dal quale ricavare energia. Attraverso la sua attività la Saf ha evitato ogni emergenza legata alla presenza di rifiuti in provincia di Frosinone e impedito che ciò accadesse in altre località del Lazio. Con il fatturato della Saf, vengono realizzati investimenti tecnologici per avere impianti sempre più moderni e sicuri per l'ambiente e creare occupazione economica.

Consorzio Comuni del Cassinate per la programmazione e gestione dei servizi sociali

Il Consorzio dei Comuni del Cassinate per la Programmazione e Gestione dei Servizi Sociali è un ente pubblico che associa oltre ventisei comuni distribuiti nella parte meridionale della provincia di Frosinone. Fu costituito nel 1996 per iniziativa di alcuni Sindaci, allo scopo di fornire una serie di servizi sul territorio che contribuissero al miglioramento della qualità della vita dei cittadini, ed in particolare di quelle persone che vivono situazioni di solitudine, di disagio psico-fisico, di marginalità ed esclusione sociale.

L'erogazione vera e propria dei servizi sul territorio ha avuto inizio nel 1997, con particolare attenzione ai bisogni della popolazione anziana, dei minori a rischio di disagio, dei portatori di handicap.

Il percorso di crescita che ha caratterizzato il Consorzio nel corso degli anni, ha visto l'adesione all'ente della totalità dei Comuni ricadenti nell'area del distretto socio-sanitario "D" della provincia di Frosinone.

Tale accresciuta sensibilità e disponibilità delle Amministrazioni locali nel destinare risorse al settore dei Servizi Sociali, unitamente ai fondi provenienti da Regione e Stato centrale grazie all'attenta e mirata progettazione portata avanti dal Consorzio, ha fatto sì che oggi sull'area servita da questo ente si continuo anche numerosi centri

diurni affidati alla gestione consortile, in sedi messe a disposizione dai Comuni ospitanti.

Il Consorzio fornisce servizi ad anziani, minori, disabili e in genere alle persone in condizione di disagio sociale

Attraverso un'attenta analisi dei bisogni il Consorzio ha definito un programma di intervento sempre più ampio al fine di consentire il raggiungimento dei seguenti obiettivi:

- Garantire i livelli essenziali di assistenza a tutti i comuni;
- Garantire l'equità ed omogeneità dei servizi in tutto il territorio;
- Adottare modelli di gestione tendenti all'unitarietà e globalità degli interventi, evitando la sovrapposizione e la frammentarietà degli interventi;
- Sviluppare, sostenere, coordinare, mettere in rete le risorse del territorio;
- Offrire risposte adeguate ai bisogni delle diverse fasce di utenza, creando servizi universalistici e servizi per particolari categorie;
- Coinvolgere i cittadini e le parti sociali (associazioni, sindacati etc.) nella definizione degli obiettivi, nella formulazione dei piani e dei programmi e nel controllo dell'efficienza e dell'efficacia dei servizi.

Per l'anno 2016 la quota di partecipazione è pari al 5,29%.

Unione di Comuni Cinquecittà

Il Comune di Piedimonte S. Germano partecipa all'Unione dei Comuni denominato Cinquecittà istituito ai sensi del decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 art. 32.

Attraverso l'Unione dei Comuni "Cinquecittà", i Comuni di Aquino, Piedimonte San Germano, Roccasecca, Villa S. Lucia e Colle S. Magno esercitano in forma unificata i seguenti servizi:

- Servizi di nettezza urbana;
- Servizi di Polizia Locale;
- Attività produttive e commerciali;
- Sviluppo attività culturali, turistiche, artigianali ecc.;
- Programmazione dello sviluppo del territorio;
- Erogazione servizi sociali intercomunale;
- Servizi informatici;
- Trasporto urbano, servizio taxi e di noleggio;
- Formazione e aggiornamento al personale dei Comuni;
- Gestione degli appalti di servizio e forniture e manutenzione aree e strutture - pubbliche.

La partecipazione del comune è determinata annualmente, sulla base della quota di partecipazione comunale trasferita all'Unione, rapportata al totale delle quote associative versate dai Comuni.

Per l'anno 2016 la quota di partecipazione è pari al 16,35%

4. I criteri di valutazione applicati

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 mantenere i criteri di valutazione adottati dalle entità ricomprese nel perimetro di consolidamento, in considerazione del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche proprie degli organismi. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dalle entità incluse nel 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 del Comune, in quanto capogruppo,

nel rapportarsi con l'organismo partecipato, 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.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Piedimonte San Germano, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo 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 2016 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dalla società partecipata. In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

- a. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Piedimonte San Germano, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
- b. 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);
- c. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
- d. sistemazione contabile dei disallineamenti. Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai

sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori della società partecipata sono confluiti per intero, seguendo il metodo del consolidamento integrale. I valori delle entità partecipate sono quindi confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi distintamente da quelle della capogruppo.

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 alla data di acquisto della partecipazione medesima. 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. La differenza da annullamento rappresenta, quindi, 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. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento. Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Piedimonte San Germano, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente

sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima. Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima. Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Piedimonte San Germano, per l'esercizio 2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 la partecipazione negli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore delle rispettive quote di patrimonio netto corrente, il quale è risultato per ogni entità superiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

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

Parte II

Criteri generali di valutazione

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Le aliquote applicate rispecchiano la valutazione sulla residua possibilità di utilizzo del bene effettuata da ciascun soggetto giuridico dell'area di consolidamento. Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una

perdita durevole di valore, l'immobilizzazione immateriale viene svalutata in modo corrispondente. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

I costi capitalizzati sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto nel quale sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni materiali sono state ammortizzate secondo la loro residua possibilità di utilizzazione, ritenendo congrue a tal fine le percentuali di ammortamento di cui al D.M. 31/12/1988.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base di quanto disposto dal codice civile e dai principi contabili.

Rimanenze

Il valore delle rimanenze attiene interamente alle rimanenze della società partecipata Saf spa e sono valutate in base al costo specifico di acquisto o produzione.

Crediti

Il D.Lgs n.139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i crediti e i debiti vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile realizzo, ma anche del fattore temporale.

Relativamente ai crediti commerciali questo nuovo criterio di valutazione si applica a quelli di medio e lungo periodo.

Ratei e risconti

Nella voce Ratei e risconti sono iscritte le quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

PASSIVO

Fondi rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o passività, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, in conformità alla legge. Tale passività è soggetta, ai sensi dell'art.2120 del C.C., a rivalutazione per mezzo di indici.

Debiti

Il D.Lgs n.139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i crediti e i debiti vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile realizzo, ma anche del fattore temporale.

Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazione si applica a quelli di medio e lungo periodo.

Ratei e Risconti

I ratei e i risconti sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Analisi delle singole voci del Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – ATTIVO

ATTIVO IMMOBILIZZATO

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali iscritte nell'Attivo consolidato al 31/12/2016 ammontano ad €202.541.

Tabella delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 n. 2)

Immobilizzazioni Imateriali								
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	Comune	Unione cinquecittà	Cosilam	Saf spa	Cons. com. cassinate	Valori consolidati al 31/12/2016	Rif. cc	Rif. DM
costi di impianto e di ampliamento	0	0	123	0	0	123	BI1	BI1
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	123.584	0	0	0	123.584	BI2	BI2
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0	0	2.385	15.624	0	18.009	BI3	BI3
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	0	0	0	0	BI4	BI4
avviamento	0	0	0	0	0	0	BI5	BI5
immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0	0	0	0	BI6	BI6
altre	56.244	0	1.273	3.308	0	60.825	BI7	BI7
Totale	56.244	123.584	3.781	18.932	0	202.541		

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali iscritte nell'Attivo consolidato al 31/12/2016 ammontano ad €61.022.460.

Tabella delle immobilizzazioni materiali (art. 2427 n. 2)

Immobilizzazioni Materiali								
<u>Immobilizzazioni materiali</u>	Comune	Unione cinquecittà	Cosilam	Saf spa	Cons. com. cassinate	Valori consolidati al 31/12/2016	Rif. cc	Rif. DM
<u>Immobilizzazioni materiali</u>								
Beni demaniali	3.756.463	0	0	0	0	3.756.463		
Terreni	0	0	0	0	0	0		

Comune di Piedimonte San Germano bilancio consolidato 2016

Fabbricati	0	0	0	0	0	0		
Infrastrutture	3.168.006	0	0	0	0	3.168.006		
Altri beni demaniali	588.457	0	0	0	0	588.457		
Altre immobilizzazioni materiali	3.937.331	746.697	42.413.082	10.168.887	0	57.265.997	BII1	BII1
Terreni	1.086.631	67.000	0	0	0	1.153.631		
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0		
Fabbricati	1.957.767	0	0	4.638.154	0	6.595.921		
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	BII2	BII2
Impianti e macchinari	1.536	14.915	0	4.346.322	0	4.362.773		
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	BII3	BII3
Attrezzature industriali e commerciali	5.086	0	0	1.063.715	0	1.068.801		
Mezzi di trasporto	10.500	0	0	0	0	10.500		
Macchine per ufficio e hardware	4.151	71	0	0	0	4.222		
Mobili e arredi	24.823	275	0	0	0	25.098		
Infrastrutture	819.652	0	0	0	0	819.652		
Diritti reali di godimento	0	0	0	0	0	0		
Altri beni materiali	1.170	0	42.413.082	45.544	0	42.459.796	BII5	BII5
Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.015	664.436	0	75.152	0	765.603		
Totale	7.693.794	746.697	42.413.082	10.168.887	0	61.022.460		

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte nell'Attivo consolidato al 31/12/2016 ammontano ad €87.142.

Tabelle delle immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie								
Immobilizzazioni Finanziarie	Comune	Unione cinquemittà	Cosilam	Saf spa	Cons. com. cassinate	Valori consolidati al 31/12/2016	Rif. cc	Rif. DM
Partecipazioni in imprese controllate	0	10.000	0	0	50.000	60.000	BIII1	BIII1
imprese partecipate	0	0		0	50.000	50.000	BIII1 a	BIII1a
altri soggetti	0	10.000		0	0	10.000	BIII1 b	BIII1b
Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	24.142	0	24.142	BIII2	BIII2
imprese controllate	0	0	0	0	0	0	BIII2 a	BIII2a
imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	BIII2 b	BIII2b

Comune di Piedimonte San Germano bilancio consolidato 2016

<i>altri soggetti</i>	0	0		24.142	0	24.142	BIII2 c BIII2 d	BIII2d
<i>di cui esigibili oltre l'es.succ.</i>	-	0		24.142	0	24.142		
Altri titoli	0	0	3.000	0	0	3.000	BIII3	
Totale	0	10.000	3.000	24.142	50.000	87.142		

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze al 31/12/2016 sono pari ad €745.842 e derivano interamente da rimanenze della società Saf Spa.

Tabella delle rimanenze

Rimanenze	Rimanenze				
	Comune	Saf Spa	Valori consolidati al 31/12/2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/04/95
Rimanenze di materie prime sussidiarie e di consumo	0	745.842	745.842	CI	CI
Totale	0	745.842	745.842		

Crediti

I crediti al 31/12/2016 ammontano ad €59.159.424.

Risultano crediti esigibili oltre 12 mesi per €8.416.307 imputabili alla Saf spa e per €6.385.817 imputabili al Consorzio per lo sviluppo industriale del Lazio meridionale.

I crediti sono stati oggetto di rettifiche da consolidamento.

Al fine della redazione del bilancio consolidato, che si ricorda rappresenta il gruppo come un'unica entità economica, seppur costituita da una pluralità di entità giuridiche, sono state eliminate le operazioni infragruppo.

Nel caso di specie si è provveduto a rettificare i crediti/debiti reciproci, in modo tale da indicare soltanto nella voce dei crediti consolidati quelli che il gruppo vanta nei confronti di terzi.

Il risultato finale viene esposto nella tabella seguente, mentre per le specifiche delle rettifiche effettuate si rimanda al paragrafo ad esse dedicato.

Comune di Piedimonte San Germano bilancio consolidato 2016

Tabella dei crediti

Crediti										
Crediti	Comune	Unione cinque-città	Cosilam	Saf spa	Cons. com. cassinate	Rettif. Comune	Rettif. Unione	Valori cons. al 31/12/16	Rif cc	Rif DM
Crediti di natura tributaria	2.472.209	36.230	0	0	0	0	0	2.508.439		
Crediti da tributi destinati al finanz. sanità	0	0	0	0	0	0	0	0		
Altri crediti da tributi	1.586.287	36.230	0	0	0	0	0	1.622.517		
Crediti da Fondi perequativi	885.922	0	0	0	0	0	0	885.922		
Crediti per trasferimenti e contributi	708.678	514.027	0	0	927.150	0	-124.763	2.025.092		
verso amministrazioni pubbliche	708.678	514.027	0	0	914.877	0	-124.763	2.012.819		
imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0		CI12
imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0	CI13	CI13
verso altri soggetti	0	0	0	0	12.273	0	0	12.273		
Verso clienti ed utenti	50.998	831.379	291.036	33.413.294	0	0	0	34.586.707	CI11	CI11
Altri Crediti	339.246	254.686	6.594.341	12.865.530	0	-14.617	0	20.039.186	CI15	CI15
verso l'erario	0	0	5.079	4.819.904	0	0	0	4.824.983		
per attività svolta per c/terzi	0	0	0		0	0	0	0		
altri	339.246	254.686	6.589.262	8.045.626	0	-14.617	0	15.214.203		
Totale crediti	3.571.131	1.636.322	6.885.377	46.278.824	927.150	-14.617	-124.763	59.159.424		

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2016 ammontano ad €5.974.388.

Tabella delle disponibilità liquide

Disponibilità liquide									
DISPONIBILITA' LIQUIDE	Comune	Unione cinque-città	Cosilam	Saf spa	Cons. com. cassinate	Valori consolidati al 31/12/2016	Rif. cc	Rif. DM	
Conto di tesoreria	704.946	55.701	0	0	3.337.142	4.097.789			
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	0	55.701	0	0	0	55.701			CIV1a
Altri depositi bancari e postali	704.946	0	0	0	3.337.142	4.042.088			
Denaro e valori in cassa	0	0	993.247	882.926	0	1.876.173	CIV1		CIV1b e CIV1c
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	398	28	0	426	CIV2 e CIV3		CIV2 e CIV3
Totale disponibilità liquide	704.946	55.701	993.645	882.954	3.337.142	5.974.388			

Comune di Piedimonte San Germano bilancio consolidato 2016

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi al 31/12/2016 ammontano ad €246.174 e sono da riferire al Consorzio per lo sviluppo industriale del Lazio meridionale per euro 68.327 e alla Saf Spa per euro 177.847.

Tabella dei ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi						
	Comune	Cosilam	Saf spa	Valori consolidati al 31/12/2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/04/95
Ratei e risconti attivi	0	68.327	177.847	246.174	D	D
Totale	0	68.327	177.847	246.174		

PASSIVO E NETTO

Patrimonio netto

Tabella del Patrimonio netto

	Comune	Unione cinque-città	Cosilam	Saf spa	Con. com. cassinate	Rettif. Unione	Rettif. Unione	Rettif. Unione	Rettif. Unione	Valori consolidati al 31/12/16	Rif. Cc e DM
Fondo dot.	5.487.405	510.888	95.951	120.690	2.357.966	-83.530	-2.264	-1.312	-124.736	8.361.057	AI
Riserve	2.582.503	640.077	1.765.291	4.340.363	0	-104.653	-288.625	-47.180	0	8.887.777	
da risultato economico di es.precedenti	0	0	1.765.291	0	0	0	-288.625	0	0	1.476.666	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
da capitale	2.582.503	640.077	0	4.340.363	0	-104.653	0	47.180	0	7.505.470	AII, AIII
da permessi di costruire	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
riserva da consolid.	-	-	-	-	-	188.183	290.890	48.492	124.736	652.300	
Risultato economico dell'esercizio	-487.184	1.281.136	-353.360	413.805	-1.535.266	0	0	0	0	-680.869	AIX
Totale	7.582.724	2.432.101	1.507.882	4.874.858	822.700	0	0	0	0	17.220.265	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	962.782	1.817.317	4.412.561	2.233.230	0	0	0	0	9.425.890	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	1.071.670	-345.021	409.307	-1.454.050	0	0	0	0	-318.094	
P.n. di pertinenza di terzi	0	2.034.452	1.472.296	4.821.868	779.179	0	0	0	0	9.107.796	

Il Patrimonio netto consolidato è pari ad €17.220.2655. Tale risultato è stato ottenuto a seguito delle operazioni di consolidamento a mezzo delle quali è stato eliminato la frazione di patrimonio netto corrispondente alla quota di partecipazione dei singoli

Comune di Piedimonte San Germano bilancio consolidato 2016

organismi a fronte dell'eliminazione del valore della partecipazione del Comune tra le immobilizzazioni finanziarie nell'attivo patrimoniale (nel caso di specie pari a zero). In conseguenza di ciò è emersa una differenza negativa da consolidamento che ha generato una riserva da consolidamento di €652.300.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri al 31/12/2016 ammontano ad €2.930.680.

Tabella fondi rischi e oneri

Fondi per rischi e oneri								
Fondi per rischi e oneri	Comune	Unione cinque-città	Cosilam	Saf spa	Con. com. cassinate	Valori consolidati al 31/12/2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/04/95
per trattamento di quiescenza	0	0	45.564	17.469	0	63.033	B1	B1
per imposte	0	0	0	976.490	0	976.490	B2	B2
altri	0	0	1.891.157	0	0	1.891.157	B3	B3
Totale	0	0	1.936.721	993.959	0	2.930.680		

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato al 31/12/2016 ammonta ad €869.018. Il valore deriva dal trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato della Saf spa e di Cosilam.

Tabella del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato						
Tfr	Comune	Cosilam	Saf spa	Valori consolidati al 31/12/2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/04/95
Tfr	0	226.681	642.337	869.018	C	C
Totale	0	226.681	642.337	869.018		

Debiti

I debiti al 31/12/2016 ammontano ad €75.396.974. Tra i valori imputabili alla Saf spa risultano esserci debiti scadenti oltre 12 mesi per euro 9.293.972 mentre tra quelli imputabili al Cosilam risultano esserci debiti scadenti oltre 12 mesi per euro 18.407.377 e debiti a lunga scadenza per euro 5.633.096. Come per i crediti, anche i debiti sono stati interessati di variazioni dovute alle rettifiche di consolidamento. Sono stati dunque eliminati i debiti correlati ai crediti infragruppo. Si riporta in seguito

Comune di Piedimonte San Germano bilancio consolidato 2016

l'elenco dei valori con le rispettive rettifiche, mentre per le specifiche delle rettifiche delle operazioni infragruppo si rimanda all'apposito paragrafo ad esse dedicate.

Tabella dei debiti

	Debiti									
	Comune	Unione cinque-città	Cosilam	Saf spa	Con. com. cassinate	Rettifiche valori Comune	Rettif. valori Saf spa	Valori consolidati al 31/12/2016	Rif. cc	Rif. DM
Debiti da finanziamento	2.611.540	25.115	8.558.480	9.492.438	0	0	0	20.687.573		
prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0	0	0	D1e D2	D1
v/ altre amministrazioni pubbliche	50.203	0	0	0	0	0	0	50.203		
verso banche e tesoriere	0	0	8.041.021	9.492.438	0	0	0	17.533.459	D4	D3 e D4
verso altri finanziatori	2.561.337	25.115	517.459	0	0	0	0	3.103.911	D5	
Debiti verso fornitori	508.595	40.271	2.292.303	22.122.867	778.749	-124.763	-14.617	25.603.405	D7	D6
Acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	D6	D5
Debiti per trasferimenti e contributi	364.937	5.400	0	0	1.100.272	0	0	1.470.609		
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0	0	0	0	0		
altre amministrazioni pubbliche	282.242	5.400	0	0	196.444	0	0	484.086		
imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	D9	D8
imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0	D10	D9
altri soggetti	82.695	0	0	0	903.828	0	0	986.523		
altri debiti tributari	958.319	69.417	18.886.647	6.108.433	1.612.571	0	0	27.635.387	D12, D13, D14	D11, D12, D13
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	88.215	5.412	58.263	842.798	0	0	0	994.688		
per attività svolta per c/terzi	80.192	72	33.071	1.643.664	-8	0	0	1.756.991		
altri	0	0	0	0	0	0	0	0		
Totale	4.443.391	140.203	29.737.430	37.723.738	3.491.592	-124.763	-14.617	75.396.974		

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi al 31/12/2016 sono pari ad €31.021.034 e sono da imputare alla Saf spa e a Cosilam.

Tabella dei ratei e dei risconti passivi

Comune di Piedimonte San Germano bilancio consolidato 2016

Ratei e risconti passivi						
Ratei e risconti	Comune	Cosilam	Saf spa	Valori consolidati al 31/12/2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/04/95
Ratei e risconti passivi	0	16.958.498	14.062.536	31.021.034	E	E
Totale	0	16.958.498	14.062.536	31.021.034		

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
	Comune	Unione cinque-città	Cosilam	Saf spa	Con. com. cassinate	Rettif. valori	Valori consolidati al 31/12/2016	Rif. cc	Rif. DM
Proventi da tributi	2.567.927	0	0	0	0	0	2.567.927		
Proventi da fondi perequativi	913.557	0	0	0	0	0	913.557		
Proventi da trasferimenti e contributi	459.724	311.186	0	0	4.983.513	0	5.754.423		
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	445.089	280.290	0	0	4.983.513	0	5.708.892		A5e
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0	30.896	0	0	0	0	30.896		E20e
<i>Contributi agli investimenti</i>	14.635	0	0	0	0	0	14.635		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	181.739	1.454.774	3.017.663	26.716.566	0	-214.743	31.155.999	A1	A1a
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	888	25.100	0	0	0	0	25.988		
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0	0	0	100.822	0	0	100.822		
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	180.851	1.429.674	3.017.663	26.615.744	0	-214.743	31.029.189		
Variaz. nelle rim. di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0	0	0	0	0	A2	A2
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0	A3	A3
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	358.334	0	0	0	358.334	A4	A4
Altri ricavi e proventi diversi	43.046	206.484	813.342	6.348.287	0	0	7.411.159	A5	A5 a e b
Totale	4.165.993	1.972.444	4.189.339	33.064.853	4.983.513	-214.743	48.161.399		

COSTI DELLA PRODUZIONE

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Comune di Piedimonte San Germano bilancio consolidato 2016

	Comune	Unione cinque-città	Cosilam	Saf spa	Con. com. cassinate	Rettif. Comune	Valori consolidati al 31/12/2016	Rif. cc	Rif. DM
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	65.515	3.693	184.650	818.255	7.349	0	1.079.462	B6	B6
Prestazioni di servizi	1.650.271	435.036	1.461.349	23.453.742	3.828.974	-214.743	30.614.629	B7	B7
Utilizzo beni di terzi	16.487	0	44.609	304.120	0	0	365.216	B8	B8
Trasferimenti e contributi	1.241.479	5.400	0	0	1.629.442	0	2.876.321		
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.201.558	5.400	0	0	1.629.442	0	2.836.400		
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	39.921	0	0	0	0	0	39.921		
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0	0	0	0	0	0		
Personale	880.057	173.215	965.222	5.428.618	298.455	0	7.745.567	B9	B9
Ammortamenti e svalutazioni	309.583	56.733	791.014	2.421.134	0	0	3.578.464	B10	B10
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	14.061	0	3.611	4.488	0	0	22.160	B10a	B10a
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	295.522	56.733	787.403	2.288.825	0	0	3.428.483	B10b	B10b
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0	0	0	0	0	B10c	B10c
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0	0	0	127.821	0	0	127.821	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0	1.220	-127.154	0	0	-125.934	B11	B11
Accantonamenti per rischi	0	0	130.239	0	0	0	130.239	B12	B12
Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	B13	B13
Oneri diversi di gestione	74.793	9.971	491.540	790.394	688.201	0	2.054.899	B14	B14
Totale	4.238.185	684.048	4.069.843	33.089.109	6.452.421	-214.743	48.318.863		

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Al 31/12/2016 i proventi e gli oneri finanziari ammontano a complessivi €20.325.

Tabella dei proventi e oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari							
	Comune	Unione cinque-città	Cosilam	Saf spa	Con. com. cassinate	Valori consolidati al 31/12/2016	Rif. cc e DM
Proventi e oneri finanziari							
<i>Proventi finanziari</i>							
Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0	0	C15
<i>da società controllate</i>	0	0	0	0	0	0	
<i>da società partecipate</i>	0	0	0	0	0	0	
<i>da altri soggetti</i>	0	0	0	0	0	0	
Altri proventi finanziari	500	0	493	924.055	6	925.054	C16
Totale proventi finanziari	500	0	493	924.055	6	925.054	
<i>Oneri finanziari</i>							
Interessi ed altri oneri finanziari	209.834	3.150	443.070	248.675	0	904.729	C17
<i>Interessi passivi</i>	209.834	3.150	0	0	0	212.984	
<i>Altri oneri finanziari</i>	0	0	443.070	248.675	0	691.745	
Totale oneri finanziari	209.834	3.150	443.070	248.675	0	904.729	
totale (C)	-209.334	-3.150	-442.577	675.380	6	20.325	

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Al 31/12/2016 le imposte del gruppo ammontano ad €290.159.

Tabella delle imposte sul reddito

Imposte sul reddito							
Imposte sul reddito	Comune	Unione cinque-città	Cosilam	Saf spa	Con. com. cassinate	Valori consolidati al 31/12/2016	Rif. cc e DM
Imposte	887	0	30.279	237.319	21.674	290.159	22
Totale	887	0	30.279	237.319	21.674	290.159	

Riepilogo e dettaglio delle rettifiche operate

1. Annullamento delle partecipazioni

L'operazione più importante nella fase di consolidamento è rappresentata dalla elisione del valore delle partecipazioni iscritte nella contabilità dell'ente locale controllante e dal corrispondente annullamento del valore della corrispondente frazione del patrimonio degli organismi inclusi nell'area di consolidamento. In caso di controllo non totalitario, come nel caso di specie, si procede contestualmente alla evidenziazione della quota del patrimonio netto e del risultato economico consolidato di pertinenza dei terzi. Nel caso non vi sia corrispondenza fra il valore di costo della partecipazione e della corrispondente frazione del patrimonio netto della controllata si origina una differenza di consolidamento che, secondo il pcel n. 4, in deroga al disposto dei principi contabili nazionali ed internazionali in materia di consolidamento, può anche non essere allocata, se positiva, alle differenti attività o passività, ma considerata come avviamento da ammortizzare nel periodo esplicitamente previsto dall'articolo 2426, n. 6 del codice civile, vale a dire in 5 anni o in un periodo superiore purché opportunamente giustificato in nota integrativa e non superiore alla durata dell'attivo. Secondo i principi contabili nazionali invece, la differenza positiva fra costo della partecipazione e corrispondente frazione del patrimonio netto della controllata va allocata ad incremento delle attività e delle passività e per il residuo ad avviamento. Nel caso di specie il Comune di Piedimonte San Germano detiene:

Organismo partecipato	% posseduta
COSILAM – Consorzio per lo sviluppo del Lazio meridionale	2,36%
S.A.F. – Società Ambiente Frosinone Spa	1,087%
Consorzio Comuni del Cassinate per la programmazione e gestione dei servizi sociali	5,29%
Unione di Comuni Cinquecittà	16,35%

Per ogni organismo si è provveduto ad eliminare completamente il valore della partecipazione iscritto nel bilancio del Comune con elisione della corrispondente

Comune di Piedimonte San Germano bilancio consolidato 2016

frazione del patrimonio netto della partecipata. Dal raffronto dei valori è emersa una differenza negativa da annullamento, essendo il valore del patrimonio netto degli enti/società sempre maggiore del valore della partecipazione iscritta nel bilancio del Comune, pari a zero, la quale è stata destinata all'apposita Riserva da consolidamento allocata nel Patrimonio netto consolidato. In base a questo passaggio si è dunque evidenziata una differenza negativa da annullamento di complessivi €652.300.

Tabella delle rettifiche:

	Comune	Unione cinque-città	Cosilam	Saf spa	Con. com. cassinate	Rettif. Unione cinque-città	Rettif. Cosilam	Rettif. Saf spa	Rettif. Con. com. cassinate	Valori consolidati al 31/12/2016	Voce di bilancio consolidato
Fondo di dotazione	5.487.405	510.888	95.951	120.690	2.357.966	-83.530	-2.264	-1.312	-83.530	8.361.057	SP; PASSIVO; AI
Riserve	2.582.503	640.077	1.765.291	4.340.363	0	-104.653	-288.625	-47.180	-104.653	8.887.777	
<i>Da risultato economico di es. precedenti</i>	0	0	1.765.291	0	0	0	-288.625	0	0	1.476.666	SP; PASSIVO; AIV; V; VI; VII
<i>Da capitale</i>	2.582.503	640.077	0	4.340.363	0	-104.653	0	-47.180	-104.653	7.411.111	SP; PASSIVO; AII; AIII
<i>Da permessi a costruire</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<i>Riserva da consolidamento</i>	-	-	-	-	0	+188.183	+290.890	+48.492	+188.183	652.300	
Risultato economico dell'esercizio	-487.184	1.281.136 V	-353.360	413.805	-1.535.266	0	0	0	0	-680.869	SP; PASSIVO; AIX

2. Eliminazione dei rapporti infragruppo

Secondo il Principio 4/4 il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Nel caso in esame le rettifiche sono state operate in base alle notizie che gli organismi hanno inviato al Comune. Nessuna operazione ha inciso sull'utile d'esercizio.

In base a ciò si è provveduto a:

- a. Eliminare i ricavi conseguiti dalla società Saf spa per prestazioni operate nei confronti del Comune, che al 31/12/2016 ammontano ad euro 214.743, con elisione della corrispondente quota dei costi per servizi che il Comune ha annotato nel proprio bilancio:

	Comune	Saf spa	Rett. valori Comune	Rettifiche valori Società	Valori consolidati al 31/12/2016	Voce di bilancio consolidato
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	214.743	-	-214.743	0	CE; A4
Prestazioni di servizi	214.743	-	-214.743	-	0	CE; B10

- b. eliminare i crediti v/Comune dell'Unione cinque città, con elisione della corrispondente quota di debiti iscritti nei conti del Passivo del Comune. Nella tabella sottostante si evidenzia l'operazione con riferimento ai valori del rapporto Comune/Unione cinque città, tralasciando per migliore comprensione i valori delle altre partecipate:

	Comune	Unione cinque città	Rett. valori Comune	Rettifiche valori Unione	Valori consolidati al 31/12/2016	Voce di bilancio consolidato
Crediti verso Comune	-	124.763	-	-124.763	0	SP; ATTIVO; C.2.a)
Debiti verso Unione	-124.763	-	-124.763	-	0	SP; PASSIVO; D2

Comune di Piedimonte San Germano bilancio consolidato 2016

- c. eliminare i debiti v/Comune della Saf Spa per €14.617, con elisione della corrispondente quota di crediti iscritti nei conti del Comune. Detti debiti, come asseverato anche dall'organismo di revisione della società, derivano dalle fatture n.1631/PA del 31/12/2016 per euro 14.188,09 e n. 1732/PA del 31/12/2016 per euro 428,93, per un totale del debito al 31/12/2016 di euro 14.617,02. Nella seguente tabella si riepiloga la rettifica del singolo rapporto in oggetto:

	Comune	Saf spa	Rett. valori Comune	Rettifiche valori Saf spa	Valori consolidati al 31/12/2016	Voce di bilancio consolidato
Debiti v/Comune	-	14.617	-	-14.617	0	SP; PASSIVO;D 2
Crediti v/società	14.617	-	-14.617	-	0	SP; ATTIVO; C.4.e)