



COMUNE DI ITRI

Provincia di Latina

DELIBERAZIONE **Copia** DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 39 del Reg. Data 27/09/2018	OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA E DALLA RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI.
---	---

L'anno duemiladiciotto il giorno ventisette del mese di settembre alle ore 18:00 e seguenti nella solita sala delle Adunanze.

Alla prima convocazione in seduta pubblica, ordinaria che è stata partecipata ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

Consiglieri		Pres.	Ass.	Consiglieri		Pres.	Ass.
Fargiorgio	Antonio	X		Saccoccio	Stefania	X	
Soscia	Paola	X		Simeone	Enza		X
Di Mascolo	Pietro	X		Ciccione	Salvatore		X
Di Biase	Andrea	X		Iudicone	Luca	X	
Ialongo	Tiziana	X		Ruggieri	Paola		X
Sinapi	Silverio	X		Palazzo	Elena	X	
Ciccarelli	Anna	X		Cece	Giuseppe		X
Punzo	Mattia	X		Agresti	Oswaldo	X	
Maggiarra	Vittoria	X					

Presenti n. 13

Assenti n. 4

Constatato che gli intervenuti sono in numero legale, il **Presidente Di Mascolo Pietro** dichiara aperta la discussione sull'argomento in oggetto regolarmente iscritto all'ordine del giorno, premettendo che, sulla proposta della presente deliberazione:

- Il Responsabile Servizio, per quanto riguarda la regolarità tecnica, ha espresso parere: favorevole**
- Il Responsabile Servizi Finanziari, per quanto concerne la regolarità contabile, ha espresso parere: favorevole**

Partecipa il **Segretario Comunale Massimina De Filippis**.

Consiglieri presenti n. 13

Assenti n. 4 (Simeone E. - Ciccone S.- Ruggieri P. - Cece G.)

Il Presidente del Consiglio dichiara aperta la discussione il cui contenuto è riportato nella Delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 27/08/2018 (trascrizione seduta)

IL CONSIGLIO COMUNALE

Sul presente punto all'O.d.g. relaziona l'ass. al Bilancio Giovanni Colucci.

Alle ore 18,12 entra in aula il consigliere Comunale Salvatore Ciccone.

Presenti 14 - Assenti 3. (Simeone E. - Ruggieri P. - Cece G.)

Alle ore 18.17 entra in aula il consigliere Cece.

Consiglieri presenti n. 15 - Assenti n. 2 (Simeone E. - Ruggieri P.)

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il 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 n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati

mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."

Visto l'art. 9 del D.L. n. 113/2016, che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo;

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed, in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 129 del 11/09/2018 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Itri dell'esercizio 2017;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 10/05/2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2017 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

.....

d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;

....."

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 130 del 11/09/2018;

Visto il comma 6-bis dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che prevede che nel sito internet dell'ente, nella sezione dedicata ai bilanci, è pubblicata la versione integrale del rendiconto della gestione, comprensivo anche della gestione in capitoli, dell'eventuale rendiconto consolidato, comprensivo della gestione in capitoli ed una versione semplificata per il cittadino di entrambi i documenti.

Visto l'art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall'approvazione, i propri bilanci consolidati (a partire dal consolidato 2016), compresi gli allegati previsti dall'articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011;

Preso atto della discussione sul presente punto così come integralmente riportata nella precedente delibera consiliare n° data odierna;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

Preso atto che l'argomento è stato esaminato dalla competente Commissione Consiliare nella seduta del 21/09/2018;

Vista l'allegata relazione del collegio dei revisori dei conti resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;

Consiglieri presenti e votanti 15.

Con voti favorevoli: 10 - Contrari: 4 (Agresti O., Cece G., Palazzo E., Soscia P.)

Astenuti: 1 (Iudicone L.)

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
2. di trasmettere copia della presente ai competenti uffici comunali, per gli adempimenti di competenza ivi compresi quelli di cui al sopra richiamato comma 6-bis dell'art. 227 del TUEL e al citato D.M. del 121 maggio 2016;
3. di dare atto che la proposta di delibera è stata presentata corredata dai prescritti pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.401.320	4.813.247,21		
2	Proventi da fondi perequativi	795.229	905.169,06		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.373.852	1.069.222,81		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	881.140	533.930,58		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	492.712	484.079,81		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	51.212,42		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	876.265	1.003.704,62	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	282.509	366.901,06		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	30.595	450.774,50		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	563.161	186.029,06		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	12.987,37	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	113.329	62.317,31	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.559.996,04	7.866.648,38		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	438.155,96	520.824,22	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.202.764,80	3.528.415,04	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	40.617,93	9.024,40	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	536.662,80	519.386,30		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	536.662,80	519.386,30		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	1.823.667,65	1.971.320,66	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.082.036,22	797.974,60	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	70.839,28	59.612,48	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	830.849,35	825.621,85	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	87.259,73	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.180.347,59	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	12.126,10	9.835,70	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	123.773,50	138.659,58	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		9.259.804,96	7.495.440,50		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 699.808,92	371.207,88		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	3.613,98	1.086,10	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	3.613,98	1.084,00		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	2,10		
20	Altri proventi finanziari	5,80	181,33	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.619,78	1.267,43		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	267.087,61	280.739,42	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	267.087,61	280.739,42		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		267.087,61	280.739,42		
totale (C)		- 263.467,83	- 279.471,99		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	8.687,00	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	2.512,00	D19	D19
totale (D)		8.687,00	- 2.512,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	123.385,40	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	1.962,00		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	103.302,46	58.170,50		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	16.354,91	-		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
totale proventi		119.657,37	183.517,90		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	323.663,45	187.787,64		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		E21d
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		
totale oneri		323.663,45	187.787,64		
Totale (E) (E20-E21)		204.006,08	- 4.269,74		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		- 1.158.595,83	84.954,15		
26	Imposte (*)	112.278,25	103.689,33	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		- 1.270.874,08	- 18.735,18	23	23
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				
28					

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

COMUNE DI ITRI (LT)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
1		126.558,42	126.532,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	126.558,42	126.532,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I					
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	36.000,00	17.906,43	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.187,19	-	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	13.466,62	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	5.662,00	5.662,00	BI6	BI6
9	altre	109.317,04	161.893,44	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	158.166,23	198.928,49		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II					
1	Beni demaniali	18.802.930,19	18.732.648,93		
1.1	Terreni	850.102,86	850.102,86		
1.2	Fabbricati	7.255.669,10	4.102.388,34		
1.3	Infrastrutture	10.693.222,74	13.427.133,45		
1.9	Altri beni demaniali	3.935,49	353.024,28		
III					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.386.101,27	8.492.111,73		
2.1	Terreni	1.417.764,96	1.306.805,64	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	6.745.372,99	5.589.901,59		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	30.882,33	36.481,73	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	29.019,94	26.463,69	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	16.183,00	38.913,50		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	22.116,04	30.739,09		
2.7	Mobili e arredi	91.770,01	91.364,08		
2.8	Infrastrutture	-	1.357.588,86		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	32.992,00	13.853,56		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.749.639,89	7.172.073,70	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	33.938.671,35	34.396.834,36		
IV					
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	212.614,33	210.426,83	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	8.687,00	-	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	203.927,33	210.426,83		
2	Crediti verso	996,10	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	996,10	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	213.610,43	210.426,83		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.310.448,01	34.806.189,68		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I					
	<u>Rimanenze</u>				
		66.194,45	78.320,55	CI	CI
	Totale	66.194,45	78.320,55		
II					
	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	834.694,39	1.652.729,37		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	834.694,39	1.652.729,37		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	
III	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-			
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	4.029.398,02	4.852.416,62			
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.029.398,02	4.852.416,62			
	b <i>imprese controllate</i>	-	-		CII2	
	c <i>imprese partecipate</i>	-	-	CII3	CII3	
	d <i>verso altri soggetti</i>	-	-			
	3 Verso clienti ed utenti	304.849,73	237.792,77	CII1	CII1	
	4 Altri Crediti	1.013.803,63	1.189.947,44	CII5	CII5	
	a <i>verso l'erario</i>	123.713,38	146.657,39			
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	69.787,95	77.123,28			
	c <i>altri</i>	820.302,30	966.166,77			
	Totale crediti	6.182.745,77	7.932.886,20			
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO					
	IMMOBILIZZI					
	1 partecipazioni	868,23	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
2 altri titoli	-	-	CIII6	CIII5		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	868,23	-				
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE					
	1 Conto di tesoreria	4.718.049,23	3.642.962,60			
	a <i>Istituto tesoriere</i>	4.718.049,23	3.642.962,60		CIV1a	
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-	-			
	2 Altri depositi bancari e postali	1.338,84	-	CIV1	CIV1b e CIV1c	
	3 Denaro e valori in cassa	58.965,05	57.591,80	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-			
	Totale disponibilità liquide	4.778.353,12	3.700.554,40			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.028.161,57	11.711.761,15			
	D) RATEI E RISCONTI					
1 Ratei attivi	350,07	355,60	D	D		
2 Risconti attivi	32.241,80	-	D	D		
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	32.591,87	355,60				
TOTALE DELL'ATTIVO						
	45.497.759,87	46.644.838,43				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

COMUNE DI ITRI (LT)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)

		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	- 21.080.333,82	4.821.260,40	AI	AI
II	Riserve	38.045.400,67	12.068.635,50		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.710.887,84	1.635.716,89	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	6.268.463,64	6.268.463,64	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	30.066.049,19	4.164.454,97		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>				
	<i>altre riserve indisponibili</i>		-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.270.874,08	- 18.735,18	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.694.192,77	16.871.160,72		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	15.694.192,77	16.871.160,72		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-		B1	B1
2	per imposte	-		B2	B2
3	altri	859,89	30.100,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	859,89	30.100,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		37.688,97	34.181,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	37.688,97	34.181,00		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	5.309.154,47	5.495.767,81		
a	prestiti obbligazionari	66.592,40		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-			
c	verso banche e tesoriere	4.691,57		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.237.870,50	5.495.767,81	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.750.419,87	6.781.235,92	D7	D6
3	Acconti	4.415,12	145,25	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	490.950,74	365.257,33		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-			
b	altre amministrazioni pubbliche	184.015,20	42.783,64		
c	imprese controllate	-		D9	D8
d	imprese partecipate	-		D10	D9
e	altri soggetti	306.935,54	322.473,69		
5	altri debiti	1.704.752,76	1.127.332,28	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	106.890,73	86.752,25		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	318.193,10	231.674,17		
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	-	10.819,70		
d	<i>altri</i>	1.279.668,93	798.086,16		
	TOTALE DEBITI (D)	14.259.692,96	13.769.738,59		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,28		E	E
II	Risconti passivi	15.505.325,00	15.939.658,12	E	E
1	Contributi agli investimenti	15.505.325,00	15.939.658,12		
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.505.325,00	15.939.658,12		
b	da altri soggetti	-			
2	Concessioni pluriennali	-			
3	Altri risconti passivi	-			
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	15.505.325,28	15.939.658,12		
TOTALE DEL PASSIVO		45.497.759,87	46.644.838,43		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	-	777.119,30		
	2) beni di terzi in uso	-			
	3) beni dati in uso a terzi	-			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-			
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-			
	7) garanzie prestate a altre imprese	-			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	777.119,30		

COMUNE DI ITRI (LT)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
---	------------------	------------------	------------------------------------	-----------------------------------

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



COMUNE DI ITRI

Provincia di Latina

AREA - SERVIZI FINANZIARI

- *Settore Bilancio e Programmazione Finanziaria* -

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il 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 n. 4/4.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Comune di Itri ha approvato con delibera di G.C. N.129 del 11/09/2018 l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017 a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

Denominazione	Città	Capitale sociale	% Poss.
AZIENDA FARMACEUTICA ITRI S.P.A.	PIAZZA UMBERTO 1° SNC - ITRI (LT)	516.400	35%
CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	Lungomare Caboto - Area Agip – 04024 GAETA (LT)	2.000.000,00	0,28 %

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (*cosiddetto metodo integrale*) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (*cosiddetto metodo proporzionale*). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Viene schematizzata la situazione degli enti da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

Enti inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2017 del Comune di Itri

Denominazione	% partecipazione	classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	metodo consolidamento
AZIENDA FARMACEUTICA ITRI S.P.A.	35%	<i>Società partecipata</i>	Proporzionale
CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	0,28 %	<i>Ente partecipato</i>	Proporzionale

I dati economici

Allegato H

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

COMUNE DI ITRI (LT)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.401.320	4.813.247,21		
2	Proventi da fondi perequativi	795.229	905.169,06		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.373.852	1.069.222,81		
a	Proventi da trasferimenti correnti	881.140	533.930,58		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	492.712	484.079,81		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	51.212,42		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	876.265	1.003.704,62	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	282.509	366.901,06		
b	Ricavi della vendita di beni	30.595	450.774,50		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	563.161	186.029,06		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	12.987,37	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	113.329	62.317,31	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.559.996,04	7.866.648,38		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	438.155,96	520.824,22	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.202.764,80	3.528.415,04	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	40.617,93	9.024,40	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	536.662,80	519.386,30		
a	Trasferimenti correnti	536.662,80	519.386,30		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
13	Personale	1.823.667,65	1.971.320,66	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.082.036,22	797.974,60	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	70.839,28	59.612,48	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	830.849,35	825.621,85	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	87.259,73	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.180.347,59	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	12.126,10	9.835,70	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	123.773,50	138.659,58	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		9.259.804,96	7.495.440,50		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 699.808,92	371.207,88		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	3.613,98	1.086,10	C15	C15
a	da società controllate	3.613,98	1.084,00		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	-	2,10		
20	Altri proventi finanziari	5,80	181,33	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.619,78	1.267,43		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	267.087,61	280.739,42	C17	C17
a	Interessi passivi	267.087,61	280.739,42		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari		267.087,61	280.739,42		
totale (C)		- 263.467,83	- 279.471,99		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	8.687,00	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	2.512,00	D19	D19
totale (D)		8.687,00	- 2.512,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	123.385,40	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	1.962,00		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	103.302,46	58.170,50		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	16.354,91	-		E20c
d	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		119.657,37	183.517,90		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	323.663,45	187.787,64		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
c	Altri oneri straordinari	-	-		E21d
totale oneri		323.663,45	187.787,64		
Totale (E) (E20-E21)		- 204.006,08	- 4.269,74		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		- 1.158.595,83	84.954,15		
26	Imposte (*)	112.278,25	103.689,33	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		- 1.270.874,08	- 18.735,18	23	23
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

I dati patrimoniali

					Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011			
COMUNE DI ITRI (LT)								
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)								
					Anno 2017	Anno 2016	riferimento	riferimento
							art.2424 CC	DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				126.558,42	126.532,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					126.558,42	126.532,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI								
I Immobilizzazioni immateriali							BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento				-	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità				36.000,00	17.906,43	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno				7.187,19	-	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile				-	13.466,62	BI4	BI4
5	avviamento				-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti				5.662,00	5.662,00	BI6	BI6
9	altre				109.317,04	161.893,44	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali					158.166,23	198.928,49		
II Immobilizzazioni materiali (3)								
1	Beni demaniali				18.802.930,19	18.732.648,93		
1.1	Terreni				850.102,86	850.102,86		
1.2	Fabbricati				7.255.669,10	4.102.388,34		
1.3	Infrastrutture				10.693.222,74	13.427.133,45		
1.9	Altri beni demaniali				3.935,49	353.024,28		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				8.386.101,27	8.492.111,73		
2.1	Terreni				1.417.764,96	1.306.805,64	BI1	BI1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				-			
2.2	Fabbricati				6.745.372,99	5.589.901,59		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				-			
2.3	Impianti e macchinari				30.882,33	36.481,73	BI2	BI2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				-			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali				29.019,94	26.463,69	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto				16.183,00	38.913,50		
2.6	Macchine per ufficio e hardware				22.116,04	30.739,09		
2.7	Mobili e arredi				91.770,01	91.364,08		
2.8	Infrastrutture				-	1.357.588,86		
2.9	Diritti reali di godimento				-			
2.99	Altri beni materiali				32.992,00	13.853,56		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti				6.749.639,89	7.172.073,70	BI5	BI5
Totale immobilizzazioni materiali					33.938.671,35	34.396.834,36		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)								
1	Partecipazioni in				212.614,33	210.426,83	BI11	BI11
a	<i>imprese controllate</i>				-		BI11a	BI11a
b	<i>imprese partecipate</i>				8.687,00		BI11b	BI11b
c	<i>altri soggetti</i>				203.927,33	210.426,83		
2	Crediti verso				996,10		BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche				-			
b	<i>imprese controllate</i>				-		BI12a	BI12a
c	<i>imprese partecipate</i>				-		BI12b	BI12b
d	<i>altri soggetti</i>				996,10		BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli						BI13	
Totale immobilizzazioni finanziarie					213.610,43	210.426,83		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)					34.310.448,01	34.806.189,68		

C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>	66.194,45	78.320,55	CI	CI
	Totale	66.194,45	78.320,55		
	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	834.694,39	1.652.729,37		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	834.694,39	1.652.729,37		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.029.398,02	4.852.416,62		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.029.398,02	4.852.416,62		
b	<i>imprese controllate</i>	-			CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	-		CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	-			
3	Verso clienti ed utenti	304.849,73	237.792,77	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.013.803,63	1.189.947,44	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	123.713,38	146.657,39		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	69.787,95	77.123,28		
c	<i>altri</i>	820.302,30	966.166,77		
	Totale crediti	6.182.745,77	7.932.886,20		
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	868,23		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-		CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	868,23	-		
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	4.718.049,23	3.642.962,60		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.718.049,23	3.642.962,60		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-			
2	Altri depositi bancari e postali	1.338,84		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	58.965,05	57.591,80	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
	Totale disponibilità liquide	4.778.353,12	3.700.554,40		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.028.161,57	11.711.761,15		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	350,07	355,60	D	D
2	Risconti attivi	32.241,80	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	32.591,87	355,60		
	TOTALE DELL'ATTIVO	45.497.759,87	46.644.838,43		
	(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				
	(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
	(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

				Allegato n. 11			
COMUNE DI ITRI (LT)				al D.Lgs 118/2011			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione	- 21.080.333,82	4.821.260,40	A1		A1	
II	Riserve	38.045.400,67	12.068.635,50				
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.710.887,84	1.635.716,89	AIV, AV, AVI, AVII, AVII		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	
b	da capitale	6.268.463,64	6.268.463,64	AII, AIII		AII, AIII	
c	da permessi di costruire	30.066.049,19	4.164.454,97				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali						
e	altre riserve indisponibili		-				
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.270.874,08	18.735,18	AIX		AIX	
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi							
				15.694.192,77	16.871.160,72		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi							
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)				15.694.192,77	16.871.160,72		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	per trattamento di quiescenza	-		B1		B1	
2	per imposte	-		B2		B2	
3	altri	859,89	30.100,00	B3		B3	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-					
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				859,89	30.100,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				37.688,97	34.181,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)				37.688,97	34.181,00		
D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento	5.309.154,47	5.495.767,81				
a	prestiti obbligazionari	66.592,40		D1e D2		D1	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-					
c	verso banche e tesoriere	4.691,57		D4		D3 e D4	
d	verso altri finanziatori	5.237.870,50	5.495.767,81	D5			
2	Debiti verso fornitori	6.750.419,87	6.781.235,92	D7		D6	
3	Acconti	4.415,12	145,25	D6		D5	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	490.950,74	365.257,33				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-					
b	altre amministrazioni pubbliche	184.015,20	42.783,64				
c	imprese controllate	-		D9		D8	
d	imprese partecipate	-		D10		D9	
e	altri soggetti	306.935,54	322.473,69				
5	altri debiti	1.704.752,76	1.127.332,28	D12,D13,D14		D11,D12,D13	
a	tributari	106.890,73	86.752,25				
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	318.193,10	231.674,17				
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	10.819,70				
d	altri	1.279.668,93	798.086,16				
TOTALE DEBITI (D)				14.259.692,96	13.769.738,59		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi	0,28		E		E	
II	Risconti passivi	15.505.325,00	15.939.658,12	E		E	
1	Contributi agli investimenti	15.505.325,00	15.939.658,12				
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.505.325,00	15.939.658,12				
b	da altri soggetti	-					
2	Concessioni pluriennali	-					
3	Altri risconti passivi	-					
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				15.505.325,28	15.939.658,12		
TOTALE DEL PASSIVO				45.497.759,87	46.644.838,43		
CONTI D'ORDINE							
1) Impegni su esercizi futuri				-	777.119,30		
2) beni di terzi in uso				-			
3) beni dati in uso a terzi				-			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				-			
5) garanzie prestate a imprese controllate				-			
6) garanzie prestate a imprese partecipate				-			
7) garanzie prestate a altre imprese				-			
TOTALE CONTI D'ORDINE				-	777.119,30		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

Relazione sulla gestione

Il Comune di Itri, quale capogruppo del GAP Comune di Itri, ha redatto il primo bilancio consolidato in relazione all'esercizio 2016; successivamente, in occasione della redazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017 ha effettuato la redazione del bilancio consolidato nel quale però, a seguito della emanazione del D.M.11 agosto 2017, ha inserito nel perimetro di consolidamento anche il **CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO**. Pertanto, nella valutazione delle variazioni relative al confronto tra 2017 e 2016 occorre tener presente l'inserimento della suddetta partecipazione. Comunque gli aspetti di maggiore interesse relativi ai principali aggregati del bilancio consolidato sono desumibili dalla lettura comparativa dei risultati 2017, raffrontati con i medesimi del 2016, dei quali si evidenzia quanto segue:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	2016	Variazioni
totale componenti positivi della gestione A)	8.559.996,04	7.866.648,38	693.347,66
totale componenti negativi della gestione B)	9.259.804,96	7.495.440,50	1.764.364,46
Differenza (A-B)	- 699.808,92	371.207,88	- 1.071.016,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>	3.619,78	1.267,43	2.352,35
<i>Oneri finanziari</i>	267.087,61	280.739,42	- 13.651,81
totale (C)	- 263.467,83	- 279.471,99	16.004,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	8.687,00	-	8687
Svalutazioni	-	2.512,00	-2512
totale (D)	8.687,00	- 2.512,00	6.175,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>	119.657,37	183.517,90	
<i>Oneri straordinari</i>	323.663,45	187.787,64	
Totale (E) (E20-E21)	- 204.006,08	- 4.269,74	- 208.275,82
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 1.158.595,83	84.954,15	- 1.073.641,68
Imposte (*)	112.278,25	103.689,33	8.588,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.270.874,08	- 18.735,18	- 1.289.609,26

I valori evidenziati nel conto economico consolidato 2017 dipendono in larga parte dai risultati di gestione della Comune di ITRI, in quanto l'incidenza sulla gestione delle due partecipate è minimo dato il ridotto volume di affari della Azienda farmaceutica ITRI S.P.A. e la ridotto partecipazione nel CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO.

1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2017	2016	Variazioni
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	126.558,42	126.532,00	
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	126.558,42	126.532,00	26,42
	-	-	
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	158.166,23	198.928,49	- 40.762,26
Immobilizzazioni materiali	33.938.671,35	34.396.834,36	- 458.163,01
Immobilizzazioni finanziarie	213.610,43	210.426,83	3.183,60
totale (B)	34.310.448,01	34.806.189,68	- 495.741,67
C ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	66.194,45	78.320,55	- 12.126,10
Crediti	6.182.745,77	7.932.886,20	- 1.750.140,43
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	868,23	-	868,23
Disponibilità liquide	4.778.353,12	3.700.554,40	1.077.798,72
totale (C)	11.028.161,57	11.711.761,15	- 683.599,58
D RATEI E RISCONTI	32.591,87	355,60	
totale (D)	32.591,87	355,60	32.236,27
TOTALE DELL'ATTIVO	45.497.759,87	46.644.838,43	- 1.147.078,56

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2017	2016	Variazioni
A PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	- 21.080.333,82	4.821.260,40	- 25.901.594,22
Riserve	38.045.400,67	12.068.635,50	25.976.765,17
Risultato economico dell'esercizio	- 1.270.874,08	- 18.735,18	- 1.252.138,90
totale (A)	15.694.192,77	16.871.160,72	- 1.176.967,95
B FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	
totale (B)	859,89	30.100,00	- 29.240,11
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
totale (C)	37.688,97	34.181,00	3.507,97
D DEBITI			
totale (D)	14.259.692,96	13.769.738,59	489.954,37
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
totale (E)	15.505.325,28	15.939.658,12	- 434.332,84
TOTALE DEL PASSIVO	45.497.759,87	46.644.838,43	- 1.147.078,56

I valori evidenziati nello Stato Patrimoniale consolidato 2017 dipendono in larga parte dall'andamento della gestione del Comune di ITRI, che ha fatto registrare valori negativi sia del fondo di dotazione che nel risultato di gestione. L'impatto di tali valori negativi è stato in parte mitigato da un incremento delle riserve. Tale dinamica ha prodotto comunque una riduzione del patrimonio netto consolidato.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Non sono presenti nel patrimonio di entrambe le partecipate investimenti in strumenti finanziari.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di gestione rilevanti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Destinazione del risultato d'esercizio

Il risultato d'esercizio consolidato è destinato ad essere coperto con le riserve esposte nel presente stato patrimoniale.

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2017

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2017

Immobilizzazioni

Immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Itri le immobilizzazioni immateriali sono costituite da

costi di ricerca sviluppo e pubblicità	36.000,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.471,94
immobilizzazioni in corso ed acconti	5.662,00
altre	111.260,83
Totale immobilizzazioni immateriali	160.394,77

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale (ad esempio la cattedrale della città), l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Per quanto riguarda le società partecipate/controllate la situazione è la seguente:

- CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO:

3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	49.094,28
7) altre	335.135,79
Totale immobilizzazioni immateriali	384.230,07

- AZIENDA FARMACEUTICA ITRI SPA :

non risultano iscritte immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione. Il valore delle immobilizzazioni a esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni Materiali

Per quanto riguarda il Comune di Itri, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per quanto riguarda le società partecipate la situazione è la seguente:

- CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO: :

II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	39.628.329,54
3) attrezzature industriali e commerciali	130.588,61
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	90.000,00

risultano iscritti valori per 39.628.329,54 euro nella voce immobilizzazioni materiali – 1) terreni e fabbricati la parte rimanente è costituita da beni mobili quali attrezzature varie.

- **AZIENDA FARMACEUTICA ITRI SPA** risultano iscritti valori per 25.100 euro nella voce 4) altri beni immobilizzazioni

CREDITI

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Itri i crediti sono esposti al valore nominale.

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

La situazione dei crediti relativa al Comune di Itri è la seguente:

<u>Crediti</u> (2)	
Crediti di natura tributaria <i>Altri crediti da tributi</i>	834.694,39
Crediti per trasferimenti e contributi <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.029.398,02

Verso clienti ed utenti	278.998,30
Altri Crediti	1.005.095,38

Il totale dei crediti è di € **6.148.186,09**

Per quanto riguarda le società partecipate la situazione è la seguente:

- CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO: :

II - Crediti

1) verso clienti	480.765,12
esigibili entro l'esercizio successivo	
5) verso altri	
esigibili entro l'esercizio successivo	986.667,17
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.827.795,46

Il totale dei crediti è di € **3.295.227,75**

- AZIENDA FARMACEUTICA ITRI SPA:

II - Crediti

d) verso altri	
esigibili entro l'esercizio successivo	2.582

Il totale dei crediti è di € **2.582,00**

Disponibilità liquide

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Itri relativamente alle disponibilità liquide è stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Per quanto riguarda le società partecipate/controllate la situazione è la seguente:

- CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO:

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	478.157,58
3) danaro e valori in cassa	1.071,39

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **479.228,97**

- AZIENDA FARMACEUTICA ITRI SPA:

IV - Disponibilità liquide

3) danaro e valori in cassa	168.463
-----------------------------	---------

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **168.463**

Debiti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Itri per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Nello Stato Patrimoniale delle società partecipate/ controllate la situazione debitoria è si presenta come di seguito riportato:

CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO:

D) Debiti	
4) debiti verso banche	
esigibili entro l'esercizio successivo	733.663,66
esigibili oltre l'esercizio successivo	941.898,49
Totale debiti verso banche	1.675.562,15
5) debiti verso altri finanziatori	
esigibili entro l'esercizio successivo	1.975.447,64
esigibili oltre l'esercizio successivo	827.204,34
Totale debiti verso altri finanziatori	2.802.651,98
6) acconti esigibili entro l'esercizio successivo	1.576.829,35
7) debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	1.393.971,30
12) debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	134.078,77
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	5.808,34
14) altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	36.105,95

Il totale dei Debiti è di € **7.625.007,84**

- AZIENDA FARMACEUTICA ITRI SPA:

D) Debiti	
1) obbligazioni esigibili entro l'esercizio successivo	190.264

Il totale dei Debiti è di € **190.264**

Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme .

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

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.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Le elisioni economiche:

- Non sono state effettuate elisioni di natura economica in quanto tra il Comune di Itri e le società partecipate non sono state evidenziate operazioni volte a generare ricavi / costi infragruppo.

Le elisioni patrimoniali:

Elisioni relative alle partecipazioni

le poste patrimoniali che sono state elise dal patrimonio del Comune di Itri sono le seguenti

CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO:

euro 5.600,00 pari al 0,28% del capitale sociale del **CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO**.

- AZIENDA FARMACEUTICA ITRI SPA:

euro 180.740,00 pari al 35% del capitale sociale della **AZIENDA FARMACEUTICA ITRI SPA**

Elisioni relative a partite creditorie/debitorie

le poste patrimoniali che sono state elise dal patrimonio del Comune di Itri sono le seguenti

AZIENDA FARMACEUTICA ITRI SPA:

Euro **5.084,41** pari ai crediti vantati dal comune nei confronti della **AZIENDA FARMACEUTICA ITRI SPA**. L'elisione di tale posta ha poi determinato l'insorgenza di una insussistenza dell'attivo di pari importo, con le relative conseguenze sul risultato di gestione consolidato.

Di seguito sono illustrate le scritture di consolidamento effettuate:

Scrittura 1 - Elisione partecipazione CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO:

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione del capitale sociale del **CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO** dal fondo di dotazione del Comune, dove la posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in *altri soggetti* è stata diminuita dell'ammontare della posta "capitale sociale" del bilancio della società.

		D	A
B) IV 1 c)	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		5.600,00
I	Capitale	5.600,00	
		5.600,00	5.600,00

Scrittura 2 - Elisione partecipazione AZIENDA FARMACEUTICA ITRI SPA

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione del capitale sociale della società **AZIENDA FARMACEUTICA ITRI SPA** dal fondo di dotazione del Comune, dove la posta " B) IV 1 b) Partecipazioni in *imprese partecipate* è stata diminuita dell'ammontare della posta "capitale sociale" del bilancio della società in ragione della quota di partecipazione posseduta.

		D	A
B) IV 1 b)	Partecipazioni <i>imprese partecipate</i>		180.740,00
I	Capitale	180.740,00	
		180.740,00	180.740,00

Scrittura 3 - Riconciliazione crediti AZIENDA FARMACEUTICA ITRI SPA

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione del crediti, al 31.12.2017, del Comune di Itri nei confronti della società **AZIENDA FARMACEUTICA ITRI SPA**; tale rettifica (riduzione di una posta creditoria del Comune, determina l'insorgenza di una insussistenze dell'attivo di pari importo.

		D	A
B) IV 3	Crediti clienti/utenti		5.084,41
25 B)	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.084,41	
		5.084,41	5.084,41

il dettaglio delle operazioni di elisione economiche e/o patrimoniali sono tra la capogruppo e ciascuna ente rientrante nel perimetro di consolidamento è riportato negli schemi sottostanti:

Aggregato consolidato 31.12.2017	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE				TOTALE
<i>COMUNE DI ITRI (LT)</i>	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>			(5.600,00)		(5.600,00)
Totale immobilizzazioni finanziarie			(5.600,00)		(5.600,00)
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			(5.600,00)		(5.600,00)
TOTALE DELL'ATTIVO			(5.600,00)		(5.600,00)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione			(5.600,00)		(5.600,00)
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			(5.600,00)		(5.600,00)
D) DEBITI (1)					
TOTALE DEL PASSIVO			(5.600,00)		(5.600,00)

Aggregato consolidato 31.12.2017	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Az. Farmac.				TOTALE
COMUNE DI ITRI (LT)	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					-
Partecipazioni in imprese controllate			(180.740,00)		(180.740,00)
Partecipazioni in imprese partecipate					
Totale immobilizzazioni finanziarie			(180.740,00)		(180.740,00)
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			(180.740,00)		(180.740,00)
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Crediti (2)					
Verso clienti ed utenti		(5.084,41)		-	(5.084,41)
Totale crediti		(5.084,41)			(5.084,41)
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		(5.084,41)			(5.084,41)
TOTALE DELL'ATTIVO		(5.084,41)	(180.740,00)		(185.824,41)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione			(180.740,00)		(180.740,00)
Risultato economico dell'esercizio		(5.084,41)			(5.084,41)
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		(5.084,41)	(180.740,00)		(185.824,41)
TOTALE DEL PASSIVO		(5.084,41)	(180.740,00)		(185.824,41)
CONTO ECONOMICO					
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		(5.084,41)			(5.084,41)
Totale oneri straordinari		(5.084,41)			(5.084,41)
Totale (E) (E20-E21)		(5.084,41)			(5.084,41)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		(5.084,41)			(5.084,41)
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		(5.084,41)			(5.084,41)
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					

Informazioni relative ai compensi spettanti ai revisori

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Il Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Itri ha percepito complessivamente € 16.500,00 comprensivo di IVA, CP e rimborso spese di viaggio.

Altre informazioni

Nel corso dell'esercizio 2017 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 40.838,51 a titolo di indennità di carica.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

Aggregato consolidato 31.12.2017	COMUNE DI	BILANCIO	Scritture di	Bilancio	Az. Farmac.	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Az. Farmac.				TOTALE	BILANCIO	Scritture di	Bilancio	CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE				TOTALE	TOTALE	TOTALE
COMUNE DI ITRI (LT)	ITRI (LT)	Az. Farmac.	Riclassifica	Rettificato	35,00%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE	CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	Riclassifica	Rettificato	0,28%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE	AGGREGATO	CONSOLIDATO
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO																					
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		361.520,00		361.520,00	126.532,00						9.433,96		9.433,96	26,42						126.558,42	126.558,42
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		361.520,00		361.520,00	126.532,00						9.433,96		9.433,96	26,42						126.558,42	126.558,42
B) IMMOBILIZZAZIONI																					
Immobilizzazioni immateriali																					
costi di impianto e di ampliamento																					
costi di ricerca sviluppo e pubblicità		36.000,00																		36.000,00	36.000,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingeg		7.049,73									49.094,28		49.094,28	137,46						7.187,19	7.187,19
concessioni, licenze, marchi e diritti simile																					
avviamento																					
immobilizzazioni in corso ed acconti		5.662,00																		5.662,00	5.662,00
altre		108.378,66									335.135,79		335.135,79	938,38						109.317,04	109.317,04
Totale immobilizzazioni immateriali		157.090,39									384.230,07		384.230,07	1.075,84						158.166,23	158.166,23
Immobilizzazioni materiali (3)																					
Beni demaniali																					
Terreni		850.102,86																		850.102,86	850.102,86
Fabbricati		7.255.669,10																		7.255.669,10	7.255.669,10
Infrastrutture		10.693.222,74																		10.693.222,74	10.693.222,74
Altri beni demaniali		3.935,49																		3.935,49	3.935,49
Altre immobilizzazioni materiali (3)																					
Terreni		1.306.805,64									39.628.329,54		39.628.329,54	110.959,32						1.417.764,96	1.417.764,96
di cui in leasing finanziario																					
Fabbricati		6.745.372,99																		6.745.372,99	6.745.372,99
di cui in leasing finanziario																					
Impianti e macchinari		30.882,33																		30.882,33	30.882,33
di cui in leasing finanziario																					
Attrezzature industriali e commerciali		28.654,29									130.588,61		130.588,61	365,65						29.019,94	29.019,94
Mezzi di trasporto		16.183,00																		16.183,00	16.183,00
Macchine per ufficio e hardware		22.116,04																		22.116,04	22.116,04
Mobili e arredi		91.770,01																		91.770,01	91.770,01
Infrastrutture																					
Diritti reali di godimento																					
Altri beni materiali		24.207,00	25.100,00	25.100,00	8.785,00															32.992,00	32.992,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti		6.749.387,89									90.000,00		90.000,00	252,00						6.749.639,89	6.749.639,89
Totale immobilizzazioni materiali		33.818.309,38	25.100,00	25.100,00	8.785,00						39.848.918,15		39.848.918,15	111.576,97						33.938.671,35	33.938.671,35
Immobilizzazioni Finanziarie (1)																					
Partecipazioni in																					
imprese controllate																					
imprese partecipate		189.427,00						(180.740,00)		(180.740,00)										189.427,00	8.687,00
altri soggetti		209.523,13									1.500,00		1.500,00	4,20			(5.600,00)		(5.600,00)	209.527,33	203.927,33
Crediti verso																					
altre amministrazioni pubbliche																					
imprese controllate																					
imprese partecipate																					
altri soggetti		2.582,00		2.582,00	903,70						33.000,00		33.000,00	92,40						996,10	996,10
Altri titoli																					
Totale immobilizzazioni finanziarie		398.950,13	2.582,00	2.582,00	903,70			(180.740,00)		(180.740,00)	34.500,00		34.500,00	96,60					(5.600,00)	399.950,43	213.610,43
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		34.374.349,90	27.682,00	27.682,00	9.688,70			(180.740,00)		(180.740,00)	40.267.648,22		40.267.648,22	112.749,41					(5.600,00)	34.496.788,01	34.310.448,01
C) ATTIVO CIRCOLANTE																					
Rimanenze		189.127,00		189.127,00	66.194,45															66.194,45	66.194,45
Totale		189.127,00		189.127,00	66.194,45															66.194,45	66.194,45
Crediti (2)																					
Crediti di natura tributaria		834.694,39																		834.694,39	834.694,39
Crediti da tributi destinati al finanziamento della																					
Altri crediti da tributi		834.694,39																		834.694,39	834.694,39
Crediti da Fondi perequativi																					
Crediti per trasferimenti e contributi		4.029.398,02																		4.029.398,02	4.029.398,02
verso amministrazioni pubbliche		4.029.398,02																		4.029.398,02	4.029.398,02
imprese controllate																					
imprese partecipate																					
verso altri soggetti																					
Verso clienti ed utenti		278.998,30	84.542,00	84.542,00	29.589,70						480.765,12		480.765,12	1.346,14						309.934,14	304.849,73
Altri Crediti		1.005.095,38	2.365,00	2.365,00	827,75						2.814.462,63		2.814.462,63	7.880,50						1.013.803,63	1.013.803,63
verso l'erario		122.885,63	2.365,00	2.365,00	827,75															123.713,38	123.713,38
per attività svolta per c/terzi		69.787,95																		69.787,95	69.787,95
altri		812.421,80									2.814.462,63		2.814.462,63	7.880,50						820.302,30	820.302,30
Totale crediti		6.148.186,09	86.907,00	86.907,00	30.417,45			(5.084,41)		(5.084,41)	3.295.227,75		3.295.227,75	9.226,64						6.187.830,18	6.182.745,77
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI partecipazioni											310.081,54		310.081,54	868,23						868,23	868,23

Aggregato consolidato 31.12.2017	COMUNE DI	BILANCIO	Scritture di	Bilancio	Az. Farmac.	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Az. Farmac.				TOTALE	BILANCIO	Scritture di	Bilancio	CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE				TOTALE	TOTALE	TOTALE	
COMUNE DI ITRI (LT)	ITRI (LT)	Az. Farmac.	Riclassifica	Rettificato	35,00%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE	CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	Riclassifica	Rettificato	0,28%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE	AGGREGATO	CONSOLIDATO	
altri titoli																						
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi											310.081,54		310.081,54	868,23							868,23	868,23
DISPONIBILITA' LIQUIDE																						
Conto di tesoreria																						
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	4.718.049,23																				4.718.049,23	4.718.049,23
Altri depositi bancari e postali											478.157,58		478.157,58	1.338,84							1.338,84	1.338,84
Denaro e valori in cassa		168.463,00		168.463,00	58.962,05						1.071,39		1.071,39	3,00							58.965,05	58.965,05
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente																						
Totale disponibilità liquide	4.718.049,23	168.463,00		168.463,00	58.962,05						479.228,97		479.228,97	1.341,84							4.778.353,12	4.778.353,12
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.866.235,32	444.497,00		444.497,00	155.573,95		(5.084,41)			(5.084,41)	4.084.538,26		4.084.538,26	11.436,71							11.033.245,98	11.028.161,57
D) RATEI E RISCONTI																						
Ratei attivi		719,00		719,00	251,65						35.149,40		35.149,40	98,42							350,07	350,07
Risconti attivi	32.241,80																				32.241,80	32.241,80
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	32.241,80	719,00		719,00	251,65						35.149,40		35.149,40	98,42							32.591,87	32.591,87
TOTALE DELL'ATTIVO	45.272.827,02	834.418,00		834.418,00	292.046,30		(5.084,41)	(180.740,00)		(185.824,41)	44.396.769,84		44.396.769,84	124.310,96			(5.600,00)		(5.600,00)		45.689.184,28	45.497.759,87
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO																						
A) PATRIMONIO NETTO																						
Fondo di dotazione	(21.080.333,82)	516.400,00		516.400,00	180.740,00		(180.740,00)			(180.740,00)	2.000.000,00		2.000.000,00	5.600,00			(5.600,00)		(5.600,00)		(20.893.993,82)	(21.080.333,82)
Riserve	37.942.807,54	19.655,00		19.655,00	6.879,25						34.183.529,08		34.183.529,08	95.713,88							38.045.400,67	38.045.400,67
da risultato economico di esercizi precedenti	1.608.294,71	19.655,00		19.655,00	6.879,25						34.183.529,08		34.183.529,08	95.713,88							1.710.887,84	1.710.887,84
da capitale	6.268.463,64																				6.268.463,64	6.268.463,64
da permessi di costruire	30.066.049,19																				30.066.049,19	30.066.049,19
Risultato economico dell'esercizio	(1.266.722,24)	2.436,00		2.436,00	852,60		(5.084,41)			(5.084,41)	28.559,57		28.559,57	79,97							(1.265.789,67)	(1.270.874,08)
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi																						
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi																						
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi																						
Patrimonio netto di pertinenza di terzi																						
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.595.751,48	538.491,00		538.491,00	188.471,85		(5.084,41)	(180.740,00)		(185.824,41)	36.212.088,65		36.212.088,65	101.393,85			(5.600,00)		(5.600,00)		15.885.617,18	15.694.192,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI																						
per trattamento di quiescenza																						
per imposte																						
altri											307.102,85		307.102,85	859,89							859,89	859,89
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri																						
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)											307.102,85		307.102,85	859,89							859,89	859,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		105.663,00		105.663,00	36.982,05						252.469,93		252.469,93	706,92							37.688,97	37.688,97
TOTALE T.F.R. (C)		105.663,00		105.663,00	36.982,05						252.469,93		252.469,93	706,92							37.688,97	37.688,97
D) DEBITI (1)																						
Debiti da finanziamento	5.230.023,07	190.264,00		190.264,00	66.592,40						4.478.214,13		4.478.214,13	12.539,00							5.309.154,47	5.309.154,47
prestiti obbligazionari		190.264,00		190.264,00	66.592,40																66.592,40	66.592,40
v/ altre amministrazioni pubbliche																						
verso banche e tesoriere											1.675.562,15		1.675.562,15	4.691,57							4.691,57	4.691,57
verso altri finanziatori	5.230.023,07										2.802.651,98		2.802.651,98	7.847,43							5.237.870,50	5.237.870,50
Debiti verso fornitori	6.746.516,75										1.393.971,30		1.393.971,30	3.903,12							6.750.419,87	6.750.419,87
Acconti											1.576.829,35		1.576.829,35	4.415,12							4.415,12	4.415,12
Debiti per trasferimenti e contributi	490.950,74																				490.950,74	490.950,74
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale																						
altre amministrazioni pubbliche	184.015,20																				184.015,20	184.015,20
imprese controllate																						
imprese partecipate																						
altri soggetti	306.935,54																				306.935,54	306.935,54
altri debiti	1.704.259,98										175.993,06		175.993,06	492,78							1.704.752,76	1.704.752,76
tributari	106.515,31										134.078,77		134.078,77	375,42							106.890,73	106.890,73
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	318.176,84										5.808,34		5.808,34	16,26							318.193,10	318.193,10
per attività svolta per c/terzi (2)																						
altri	1.279.567,83										36.105,95		36.105,95	101,10							1.279.668,93	1.279.668,93
TOTALE DEBITI (D)	14.171.750,54	190.264,00		190.264,00	66.592,40						7.625.007,84		7.625.007,84	21.350,02							14.259.692,96	14.259.692,96
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI																						
Ratei passivi											100,57		100,57	0,28							0,28	0,28
Risconti passivi	15.505.325,00																				15.505.325,00	15.505.325,00
Contributi agli investimenti																						
da altre amministrazioni pubbliche	15.505.325,00																				15.505.325,00	15.505.325,00
da altri soggetti																						
Concessioni pluriennali																						
Altri risconti passivi																						
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	15.505.325,00										100,57		100,57	0,28							15.505.325,28	15.505.325,28

Aggregato consolidato 31.12.2017	COMUNE DI	BILANCIO	Scritture di	Bilancio	Az. Farmac.	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Az. Farmac.				TOTALE	BILANCIO CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	Scritture di	Bilancio	CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE				TOTALE	TOTALE	TOTALE
	ITRI (LT)	Az. Farmac.	Riclassifica	Rettificato	35,00%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE		0,28%	Riclassifica	Rettificato	0,28%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE	AGGREGATO
TOTALE DEL PASSIVO 44396669,27 100,57	45.272.827,02	834.418,00	-	834.418,00	292.046,30	-	(5.084,41)	(180.740,00)	-	(185.824,41)	44.396.769,84	-	44.396.769,84	124.310,96	-	-	(5.600,00)	-	(5.600,00)	45.689.184,28	45.497.759,87
CONTI D'ORDINE																					
1) Impegni su esercizi futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE																					
CONTO ECONOMICO																					
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE																					
Proventi da tributi	5.401.320,37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.401.320,37	5.401.320,37
Proventi da fondi perequativi	795.229,04	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	795.229,04	795.229,04
Proventi da trasferimenti e contributi	1.373.852,18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.373.852,18	1.373.852,18
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	881.140,04	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	881.140,04	881.140,04
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	492.712,14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	492.712,14	492.712,14
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da s	516.502,53	1.023.347,00	-	1.023.347,00	358.171,45	-	-	-	-	568.279,84	-	568.279,84	1.591,18	-	-	-	-	-	-	876.265,16	876.265,16
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	282.508,87	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	282.508,87	282.508,87
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	30.595,33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.595,33	30.595,33
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	203.398,33	1.023.347,00	-	1.023.347,00	358.171,45	-	-	-	-	568.279,84	-	568.279,84	1.591,18	-	-	-	-	-	-	563.160,96	563.160,96
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	110.867,39	3.013,00	-	3.013,00	1.054,55	-	-	-	-	502.625,34	-	502.625,34	1.407,35	-	-	-	-	-	-	113.329,29	113.329,29
totale componenti positivi della gestione A)	8.197.771,51	1.026.360,00	-	1.026.360,00	359.226,00	-	-	-	-	1.070.905,18	-	1.070.905,18	2.998,53	-	-	-	-	-	-	8.559.996,04	8.559.996,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE																					
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(185.996,45)	(719.815,00)	-	(719.815,00)	(251.935,25)	-	-	-	-	(80.092,55)	-	(80.092,55)	(224,26)	-	-	-	-	-	-	(438.155,96)	(438.155,96)
Prestazioni di servizi	(4.186.715,29)	(39.993,00)	-	(39.993,00)	(13.997,55)	-	-	-	-	(732.842,78)	-	(732.842,78)	(2.051,96)	-	-	-	-	-	-	(4.202.764,80)	(4.202.764,80)
Utilizzo beni di terzi	(31.358,33)	(26.456,00)	-	(26.456,00)	(9.259,60)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40.617,93)	(40.617,93)
Trasferimenti e contributi	(536.662,80)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(536.662,80)	(536.662,80)
<i>Trasferimenti correnti</i>	(536.662,80)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(536.662,80)	(536.662,80)
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Personale	(1.760.784,98)	(179.021,00)	-	(179.021,00)	(62.657,35)	-	-	-	-	(80.470,79)	-	(80.470,79)	(225,32)	-	-	-	-	-	-	(1.823.667,65)	(1.823.667,65)
Ammortamenti e svalutazioni	(2.080.617,67)	(4.053,00)	-	(4.053,00)	(1.418,55)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.082.036,22)	(2.082.036,22)
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	(70.839,28)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(70.839,28)	(70.839,28)
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	(829.430,80)	(4.053,00)	-	(4.053,00)	(1.418,55)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(830.849,35)	(830.849,35)
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	(1.180.347,59)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.180.347,59)	(1.180.347,59)
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	(34.646,00)	-	(34.646,00)	(12.126,10)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.126,10)	(12.126,10)
Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oneri diversi di gestione	(119.157,88)	(12.936,00)	-	(12.936,00)	(4.527,60)	-	-	-	-	(31.436,19)	-	(31.436,19)	(88,02)	-	-	-	-	-	-	(123.773,50)	(123.773,50)
totale componenti negativi della gestione B)	(8.901.293,40)	(1.016.920,00)	-	(1.016.920,00)	(355.922,00)	-	-	-	-	(924.842,31)	-	(924.842,31)	(2.589,56)	-	-	-	-	-	-	(9.259.804,96)	(9.259.804,96)
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	(703.521,89)	9.440,00	-	9.440,00	3.304,00	-	-	-	-	146.062,87	-	146.062,87	408,97	-	-	-	-	-	-	(699.808,92)	(699.808,92)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI																					
<i>Proventi finanziari</i>																					
Proventi da partecipazioni	3.613,98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.613,98	3.613,98
<i>da società controllate</i>	3.613,98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.613,98	3.613,98
<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri proventi finanziari	2,29	-	-	-	-	-	-	-	-	1.252,41	-	1.252,41	3,51	-	-	-	-	-	-	5,80	5,80
Totale proventi finanziari	3.616,27	-	-	-	-	-	-	-	-	1.252,41	-	1.252,41	3,51	-	-	-	-	-	-	3.619,78	3.619,78
<i>Oneri finanziari</i>																					
Interessi ed altri oneri finanziari	(265.425,00)	(4.021,00)	-	(4.021,00)	(1.407,35)	-	-	-	-	(91.165,71)	-	(91.165,71)	(255,26)	-	-	-	-	-	-	(267.087,61)	(267.087,61)
<i>Interessi passivi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri finanziari	(265.425,00)	(4.021,00)	-	(4.021,00)	(1.407,35)	-	-	-	-	(91.165,71)	-	(91.165,71)	(255,26)	-	-	-	-	-	-	(267.087,61)	(267.087,61)
totale (C)	(261.808,73)	(4.021,00)	-	(4.021,00)	(1.407,35)	-	-	-	-	(89.913,30)	-	(89.913,30)	(251,75)	-	-	-	-	-	-	(263.467,83)	(263.467,83)
TTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE																					
Rivalutazioni	8.687,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.687,00	8.687,00
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
totale (D)	8.687,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.687,00	8.687,00

Aggregato consolidato 31.12.2017	COMUNE DI	BILANCIO	Scritture di	Bilancio	Az. Farmac.	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Az. Farmac.				TOTALE	BILANCIO	Scritture di	Bilancio	CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE				TOTALE	TOTALE	TOTALE	
	ITRI (LT)	Az. Farmac.	Riclassifica	Rettificato	35,00%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE	CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	Riclassifica	Rettificato	0,28%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE	AGGREGATO	CONSOLIDATO	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI																						
<i>Proventi straordinari</i>																						
Proventi da permessi di costruire																						
Proventi da trasferimenti in conto capitale																						
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	103.302,46																			103.302,46	103.302,46	
Plusvalenze patrimoniali	16.354,91																			16.354,91	16.354,91	
Altri proventi straordinari																						
Totale proventi straordinari	119.657,37																			119.657,37	119.657,37	
<i>Oneri straordinari</i>																						
Trasferimenti in conto capitale																						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(318.579,04)						(5.084,41)			(5.084,41)										(318.579,04)	(323.663,45)	
Minusvalenze patrimoniali																						
Altri oneri straordinari																						
Totale oneri straordinari	(318.579,04)						(5.084,41)			(5.084,41)										(318.579,04)	(323.663,45)	
Totale (E) (E20-E21)	(198.921,67)						(5.084,41)			(5.084,41)										(198.921,67)	(204.006,08)	
TO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	(1.155.565,29)	5.419,00		5.419,00	1.896,65		(5.084,41)			(5.084,41)	56.149,57		56.149,57	157,22						(1.153.511,42)	(1.158.595,83)	
Imposte (*)	(111.156,95)	(2.983,00)		(2.983,00)	(1.044,05)					(27.590,00)			(27.590,00)	(77,25)						(112.278,25)	(112.278,25)	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	(1.266.722,24)	2.436,00		2.436,00	852,60		(5.084,41)			(5.084,41)	28.559,57		28.559,57	79,97						(1.265.789,67)	(1.270.874,08)	
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi																						

COMUNE DI ITRI

Provincia di Latina

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Il REVISORE UNICO
Dott. Marino Venditti

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Marino Venditti, Revisore Unico dei Conti del Comune di Itri per il triennio dal 02/12/2016 all'01/12/2019, giusta delibera del Consiglio Comunale n.34 del 02/12/2016, ricevuta la proposta di delibera di C.C. di cui all'oggetto, per la quale è stato richiesto il parere a questo Organo di Revisione,

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Il Comune di Itri, quale capogruppo del GAP Comune di Itri, ha redatto il primo bilancio consolidato in relazione all'esercizio 2016; in occasione della redazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017, a seguito della emanazione del D.M.11 agosto 2017, ha inserito nel perimetro di consolidamento anche il **CONSORZIOSVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO**. Nella valutazione delle variazioni relative al confronto tra 2017 e 2016, pertanto, occorre tener presente l'inserimento della suddetta partecipazione.
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 129 dell'11/09/2018, Il Comune di Itri ha approvato l'elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica” (GAP) e l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento compresi nel bilancio consolidato 2017 come di seguito:

DENOMINAZIONE	CAPITALE SOCIALE	% POSSESSO
Azienda Farmaceutica Itri S.p.A	€ 516.400,00	35,00%
Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino	€ 2.000.000,00	0,28%

- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismo, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- la situazione degli enti/società da consolidare con il relativo metodo (integrale/o proporzionale) per procedere all'aggregazione dei dati di bilancio è la seguente:

<i>DENOMINAZIONE</i>	<i>% POSSESSO</i>	<i>CLASSIFICAZIONE</i>	<i>METODO</i>
<i>Azienda Farmaceutica Itri S.p.A</i>	35%	Società Partecipata	Proporzionale;
<i>Cons. Sviluppo Industriale Sud Pontino</i>	0,28%	Ente Strum. Partecipato	Proporzionale

Visto

- la delibera consiliare n. 29 del 10/05/2018 con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- la delibera di Giunta Comunale n. 130 dell'11/09/2018 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
- la proposta di deliberazione consiliare;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato 2017 comparati con i dati relativi al Conto economico consolidato 2016:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2016	ANNO 2017
A – Componenti positivi della gestione	7.866.648	8.559.996
B – Componenti negativi della gestione	7.495.441	9.259.805
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	371.208	- 699.809
C – Proventi ed oneri finanziari		
-Proventi finanziari	1.267	3.620
-Oneri Finanziari	280.739	267.088
TOTALE (C)	-279.472	- 263.468
D- Rettifiche di valore attività finanziarie		
-Rivalutazioni	0	8.687
-Svalutazioni	2.512	0
TOTALE (D)	-2.512	8.687
E- Proventi ed oneri straordinari		
-Proventi straordinari	183.518	119.657
-Oneri straordinari	187.788	323.663
TOTALE (E)	-4.270	- 204.006
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	84.954	-1.158.596
IMPOSTE	103.689	112.278
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-18.735	- 1.270.874
(comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato 2017 comparati con i dati relativi allo Stato patrimoniale consolidato 2016 :

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	ANNO 2016	ANNO 2017
ATTIVO		
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	126.532	126.558
B) Immobilizzazioni		
Immobilizzazioni immateriali	198.928	158.166
Immobilizzazioni materiali	34.396.834	33.938.671
Immobilizzazioni finanziarie	210.427	213.611
Totale Immobilizzazioni (B)	34.806.189	34.310.448
C) Attivo circolante		
Rimanenze finali	78.321	66.194
Crediti	7.932.886	6.182.746
Altre attività finanziarie	0	868
Disponibilità liquide	3.700.554	4.778.353
Totale Attivo circolante (C)	11.711.761	11.028.161
D) Ratei e risconti		
Ratei attivi	356	350
Risconti attivi	0	32.242
Totale Ratei e risconti (D)	356	32.592
TOTALE DELL'ATTIVO	46.644.838	45.497.759
PASSIVO		
A) Patrimonio netto	16.871.161	15.694.193
B) Fondo rischi ed oneri	30.100	860
C) Trattamento fine rapporto	34.181	37.689
D) Debiti	13.769.739	14.259.692
E) Ratei/risconti e contrib.investimenti	15.939.658	15.505.325
TOTALE PASSIVO	46.644.838	45.497.759
CONTI D'ORDINE	777.119	0

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

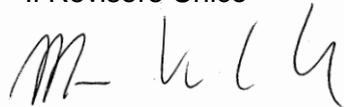
- il Bilancio consolidato 2017 del Comune di Itri è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta determinata in modo corretto;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il Bilancio consolidato 2017 del Comune di Itri rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero "Gruppo Amministrazione Pubblica".

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio consolidato 2017 del "Gruppo amministrazione pubblica" del Comune di Itri.

Data, 14/09/2018

Il Revisore Unico



Il presente verbale, salva l'ulteriore lettura e sua definitiva approvazione nella prossima seduta, viene sottoscritto come segue

Il Presidente

F.to Pietro Di Mascolo

Il Segretario Comunale

F.to Dott.ssa Massimina De Filippis

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE (art. 124 del D.Lgvo 18.8.2000 n. 267)

La presente deliberazione, ai sensi dell'art. 124 del D. Lg.vo 18 agosto 2000 n. 267, viene pubblicata in data odierna all'Albo Pretorio comunale e vi resterà per quindici giorni consecutivi.

Dalla Residenza comunale, lì, 17/10/2018

Il Segretario Comunale

F.to Dott.ssa Massimina De Filippis

Il Segretario Comunale

F.to Dott.ssa Massimina De Filippis

ESECUTIVITA' (art. 134 del D.Lgvo 18.8.2000 n. 267)

Il sottoscritto Segretario Comunale

A T T E S T A

che la presente deliberazione:

- è divenuta esecutiva il giorno 27/09/2018 per il decorso termine di 10 giorni dalla pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3° del D.Lgvo 18.8.2000 n. 267
- è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4° del D.Lgvo 18.8.2000 n. 267

Il Segretario Comunale

F.to Dott.ssa Massimina De Filippis

SETTORE FINANZIARIO E PERSONALE

Visto: per la regolarità tecnica si esprime parere favorevole.

Lì, 24/09/2018

Il Responsabile Servizio

F.To Dott. Giorgio Colaguori

UFFICIO RAGIONERIA

Visto: per la regolarità contabile si esprime parere favorevole.

Si attesta la copertura finanziaria della complessiva spesa di € _____ ai sensi dell'art. 151, comma 4, D.Lgvo 267/2000;

Annotato impegno di spesa sulla U.E.B. n.° _____

Lì, 24/09/2018

Il Responsabile Servizi Finanziari

Dott. F.To Giorgio Colaguori

Copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Itri, lì

Il Segretario Comunale

Dott.Ssa Massimina De Filippis