



# COMUNE DI ITRI

Provincia di Latina

## DELIBERAZIONE **Copia** DEL CONSIGLIO COMUNALE

<b>N. 22 del Reg.</b> <b>Data 30/11/2020</b>	<b>OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA E DALLA RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI.</b>
---	---

L'anno duemilaventi il giorno trenta del mese di novembre alle ore 15:13 e seguenti in presenza e in remoto presso la sala del Comune suddetto.

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		Ciccione	Salvatore		X
Di Mascolo	Pietro	X		Iudicone	Luca	X	
Di Fazio	Nicola Orlando	X		Mazziotti	Salvatore	X	
Ialongo	Tiziana	X		Palazzo	Elena	X	
Sinapi	Silverio	X		Cece	Giuseppe	X	
Ciccarelli	Anna	X		Agresti	Osvaldo	X	
Punzo	Mattia	X		Soscia	Paola	X	
Saccoccio	Stefania	X		Maggiarra	Vittoria	X	
Simeone	Enza	X					

**Presenti n. 16**

**Assenti n. 1**

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 **Vicesegretario Comunale Pasquale Pugliese**.

**L'assessore lalongo T. partecipa alla seduta Consiliare da remoto**

**Consiglieri presenti n. 16**

**Assenti n. 1 ( Ciccone)**

**Il Presidente del Consiglio dichiara aperta la discussione il cui contenuto è riportato nella Delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 30/11/2020 (trascrizione seduta).**

**Relazione l'Assessore al Bilancio G.B. Colucci.**

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

**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."*

**VISTO l'art. 110 del Decreto Legge 19 maggio 2020, n. 34 (c.d. Decreto Rilancio), convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77, che ha differito il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019, di cui all'art. 18, comma 1, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, al 30/11/2020;**

**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. 130, approvata in data 30/10/2020, avente ad oggetto: Bilancio Consolidato del "Gruppo Comune di Itri" - Individuazione componenti del "Gruppo Comune di Itri" e del "Perimetro di consolidamento";

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 30/06/2020 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2019, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2019 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 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con

deliberazione della Giunta Comunale n. 131 del 30/10/2020;

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;

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 20/11/2020;

Vista l'allegata relazione del 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;

**Alle ore 16.40 escono dall'aula il Cons. Cece e il Cons. Soccia.**

**Consiglieri presenti n. 14**

**Alle ore 16.47 rientrano in Aula**

**Consiglieri presenti n. 16**

**Con voti favorevoli 10 – Contrari 3 (Iudicone –Palazzo-Maggiarra)**

**Astenuti n. 3 (Agresti –Cece- Mazziotti) – I Consigliere Cece e Agresti si rifiutano di votare pur essendo presenti in aula, pertanto non esprimendo un voto favorevole o contrario sono da ritenersi Astenuti.**

## **DELIBERA**

1. Di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2019, 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 12 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;

4. Dichiarare la presente immediatamente eseguibile con la seguente votazione:

**Favorevole n. 13 – Contrari 1 (Maggiarra) n. 2 Astenuti (Cece – Agresti) - I Consigliere Cece e Agresti si rifiutano di votare pur essendo presenti in aula pertanto non esprimendo un voto favorevole o contrario sono da ritenersi Astenuti.**

Aggregato consolidato 31.12.2019	COMUNE DI	BILANCIO DI	Scritture di	Bilancio	CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE				TOTALE	BILANCIO DI	Scritture di	Bilancio	Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.				TOTALE	TOTALE	TOTALE	
COMUNE DI ITRI (LT)	COMUNE DI ITRI (LT)	CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	Riclassifica	Rettificato	0,280%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE	Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.	Riclassifica	Rettificato	35,000%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE	AGGREGATO	CONSOLIDATO	
<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>																						
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>																						
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		9.433,96		9.433,96	26,42						361.520,00		361.520,00	126.532,00						126.558,42	126.558,42	
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		9.433,96		9.433,96	26,42						361.520,00		361.520,00	126.532,00						126.558,42	126.558,42	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>																						
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>																						
costi di impianto e di ampliamento																						
	18.000,00																			18.000,00	18.000,00	
costi di ricerca sviluppo e pubblicità																						
	8.028,37	18.708,10		18.708,10	52,38															8.080,75	8.080,75	
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegn																						
concessioni, licenze, marchi e diritti simile																						
avviamento																						
	9.817,00																			9.817,00	9.817,00	
immobilizzazioni in corso ed acconti																						
	87.065,52	515.416,76		515.416,76	1.443,17															88.508,69	88.508,69	
altre																						
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>122.910,89</b>	<b>534.124,86</b>	<b>534.124,86</b>	<b>1.495,55</b>															<b>124.406,44</b>	<b>124.406,44</b>	
<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>																						
Beni demaniali																						
	18.351.249,73																			18.351.249,73	18.351.249,73	
Terreni																						
	850.102,86																			850.102,86	850.102,86	
Fabbricati																						
	7.051.171,26																			7.051.171,26	7.051.171,26	
Infrastrutture																						
	10.415.320,35																			10.415.320,35	10.415.320,35	
Altri beni demaniali																						
	34.655,26																			34.655,26	34.655,26	
Altre immobilizzazioni materiali (3)																						
	8.281.940,48	33.197.307,97		33.197.307,97	92.952,46						26.438,00		26.438,00	9.253,30						8.384.146,24	8.384.146,24	
Terreni																						
	1.306.805,64	33.130.624,77		33.130.624,77	92.765,75															1.399.571,39	1.399.571,39	
<i>di cui in leasing finanziario</i>																						
Fabbricati																						
	6.675.474,69																			6.675.474,69	6.675.474,69	
<i>di cui in leasing finanziario</i>																						
Impianti e macchinari																						
	59.916,19																			59.916,19	59.916,19	
<i>di cui in leasing finanziario</i>																						
Attrezzature industriali e commerciali																						
	37.186,59	66.683,20		66.683,20	186,71															37.373,30	37.373,30	
Mezzi di trasporto																						
	79.706,09																			79.706,09	79.706,09	
Macchine per ufficio e hardware																						
	9.915,08																			9.915,08	9.915,08	
Mobili e arredi																						
	93.291,87																			93.291,87	93.291,87	
Infrastrutture																						
Diritti reali di godimento																						
	19.644,33										26.438,00		26.438,00	9.253,30						28.897,63	28.897,63	
Altri beni materiali																						
	7.701.526,63																			7.701.526,63	7.701.526,63	
Immobilizzazioni in corso ed acconti																						
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>34.334.716,84</b>	<b>33.197.307,97</b>	<b>33.197.307,97</b>	<b>92.952,46</b>						<b>26.438,00</b>		<b>26.438,00</b>	<b>9.253,30</b>						<b>34.436.922,60</b>	<b>34.436.922,60</b>	
<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>																						
Partecipazioni in																						
	356.490,58	1.500,00		1.500,00	4,20			(5.600,00)	(5.600,00)											(180.740,00)	(180.740,00)	
<i>imprese controllate</i>																						
	146.967,45							(5.600,00)	(5.600,00)											146.967,45	141.367,45	
<i>imprese partecipate</i>																						
	209.523,13	1.500,00		1.500,00	4,20															209.527,33	28.787,33	
<i>altri soggetti</i>																						
		33.000,00		33.000,00	92,40					2.582,00		2.582,00	903,70							996,10	996,10	
Crediti verso																						
altre amministrazioni pubbliche																						
<i>imprese controllate</i>																						
<i>imprese partecipate</i>																						
<i>altri soggetti</i>																						
		33.000,00		33.000,00	92,40					2.582,00		2.582,00	903,70							996,10	996,10	
Altri titoli																						
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>356.490,58</b>	<b>34.500,00</b>	<b>34.500,00</b>	<b>96,60</b>			<b>(5.600,00)</b>	<b>(5.600,00)</b>	<b>2.582,00</b>		<b>2.582,00</b>	<b>903,70</b>							<b>(180.740,00)</b>	<b>(180.740,00)</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>34.814.118,31</b>	<b>33.765.932,83</b>	<b>33.765.932,83</b>	<b>94.544,61</b>			<b>(5.600,00)</b>	<b>(5.600,00)</b>	<b>29.020,00</b>		<b>29.020,00</b>	<b>10.157,00</b>							<b>(180.740,00)</b>	<b>(180.740,00)</b>	
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>																						
<b>Rimanenze</b>																						
											177.295,00		177.295,00	62.053,25						62.053,25	62.053,25	
<b>Totale</b>											<b>177.295,00</b>		<b>177.295,00</b>	<b>62.053,25</b>						<b>62.053,25</b>	<b>62.053,25</b>	
<b>Crediti (2)</b>																						
Crediti di natura tributaria																						
	746.463,14																			746.463,14	746.463,14	
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della s</i>																						
	746.463,14																			746.463,14	746.463,14	
<i>Altri crediti da tributi</i>																						
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>																						
Crediti per trasferimenti e contributi																						
	4.438.059,50	50.000,00		50.000,00	140,00															4.438.199,50	4.438.199,50	
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>																						
	4.438.059,50																			4.438.059,50	4.438.059,50	
<i>imprese controllate</i>																						
<i>imprese partecipate</i>																						
		50.000,00		50.000,00	140,00															140,00	140,00	
<i>verso altri soggetti</i>																						
Verso clienti ed utenti																						
	216.834,11	637.541,50		637.541,50	1.785,12															218.619,23	218.619,23	
Altri Crediti																						
	1.127.496,57	10.900.412,37		10.900.412,37	30.521,15					93.746,00		93.746,00	32.811,10		(6.550,69)				(6.550,69)	1.190.828,82	1.184.278,13	
<i>verso l'erario</i>																						
	66.639,14									1.560,00		1.560,00	546,00							67.185,14	67.185,14	
<i>per attività svolta per c/terzi</i>																						
	129.334,74																			129.334,74	129.334,74	
altri																						
	931.522,69	10.900.412,37		10.900.412,37	30.521,15					92.186,00		92.186,00	32.265,10		(6.550,69)				(6.550,69)	994.308,94	987.758,25	
<b>Totale crediti</b>		<b>6.528.853,32</b>	<b>11.587.953,87</b>	<b>11.587.953,87</b>	<b>32.446,27</b>					<b>93.746,00</b>		<b>93.746,00</b>	<b>32.811,10</b>		<b>(6.550,69)</b>				<b>(6.550,69)</b>	<b>6.594.110,69</b>	<b>6.587.560,00</b>	
<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>																						
partecipazioni																						
		44.290,51		44.290,51	124,01																124,01	124,01
altri titoli																						
<b>attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>44.290,51</b>		<b>44.290,51</b>	<b>124,01</b>															<b>124,01</b>	<b>124,01</b>	

Aggregato consolidato 31.12.2019	COMUNE DI	BILANCIO DI	Scritture di	Bilancio	CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE				TOTALE	BILANCIO DI	Scritture di	Bilancio	Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.				TOTALE	TOTALE	TOTALE
COMUNE DI ITRI (LT)	COMUNE DI ITRI (LT)	CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	Riclassifica	Rettificato	0,280%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE	Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.	Riclassifica	Rettificato	35,000%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE	AGGREGATO	CONSOLIDATO
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>																					
Conto di tesoreria Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	4.675.176,83																			4.675.176,83	4.675.176,83
Altri depositi bancari e postali		318.988,11		318.988,11	893,17						70.106,00		70.106,00	24.537,10						25.430,27	25.430,27
Denaro e valori in cassa		7.068,96		7.068,96	19,79															19,79	19,79
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente																					
Totale disponibilità liquide	4.675.176,83	326.057,07		326.057,07	912,96						70.106,00		70.106,00	24.537,10						4.700.626,89	4.700.626,89
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.204.030,15</b>	<b>11.958.301,45</b>		<b>11.958.301,45</b>	<b>33.483,24</b>						<b>341.147,00</b>		<b>341.147,00</b>	<b>119.401,45</b>					<b>(6.550,69)</b>	<b>11.356.914,84</b>	<b>11.350.364,15</b>
<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>																					
Ratei attivi		22.917,97		22.917,97	64,17						550,00		550,00	192,50						256,67	256,67
Risconti attivi	29.423,04																			29.423,04	29.423,04
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	<b>29.423,04</b>	<b>22.917,97</b>		<b>22.917,97</b>	<b>64,17</b>						<b>550,00</b>		<b>550,00</b>	<b>192,50</b>						<b>29.679,71</b>	<b>29.679,71</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>46.047.571,50</b>	<b>45.756.586,21</b>		<b>45.756.586,21</b>	<b>128.118,44</b>			<b>(5.600,00)</b>		<b>(5.600,00)</b>	<b>732.237,00</b>		<b>732.237,00</b>	<b>256.282,95</b>			<b>(6.550,69)</b>	<b>(180.740,00)</b>	<b>(187.290,69)</b>	<b>46.431.972,89</b>	<b>46.239.082,20</b>
<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>																					
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>																					
Fondo di dotazione	(20.568.862,26)	2.000.000,00		2.000.000,00	5.600,00			(5.600,00)		(5.600,00)	516.400,00		516.400,00	180.740,00				(180.740,00)	(180.740,00)	(20.382.522,26)	(20.568.862,26)
Riserve	36.456.154,67	38.593.287,82		38.593.287,82	108.061,21						(37.859,00)		(37.859,00)	(13.250,65)						36.550.965,23	36.550.965,23
da risultato economico di esercizi precedenti	585.750,27	38.593.287,82		38.593.287,82	108.061,21															693.811,48	693.811,48
da capitale	6.268.463,64										(37.859,00)		(37.859,00)	(13.250,65)						6.255.212,99	6.255.212,99
da permessi di costruire	4.232.339,65																			4.232.339,65	4.232.339,65
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.390.122,66																			25.390.122,66	25.390.122,66
altre riserve indisponibili	(20.521,55)																			(20.521,55)	(20.521,55)
Risultato economico dell'esercizio	(236.864,80)	12.048,48		12.048,48	33,74		28,00		28,00	(58.634,00)		(58.634,00)	(20.521,90)		(916,02)			(916,02)	(916,02)	(257.352,96)	(258.240,98)
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>15.650.427,61</b>	<b>40.605.336,30</b>		<b>40.605.336,30</b>	<b>113.694,95</b>		<b>28,00</b>	<b>(5.600,00)</b>		<b>(5.572,00)</b>	<b>419.907,00</b>		<b>419.907,00</b>	<b>146.967,45</b>		<b>(916,02)</b>	<b>(180.740,00)</b>		<b>(181.656,02)</b>	<b>15.911.090,01</b>	<b>15.723.861,99</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi																					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi																					
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>																					
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.650.427,61</b>	<b>40.605.336,30</b>		<b>40.605.336,30</b>	<b>113.694,95</b>		<b>28,00</b>	<b>(5.600,00)</b>		<b>(5.572,00)</b>	<b>419.907,00</b>		<b>419.907,00</b>	<b>146.967,45</b>		<b>(916,02)</b>	<b>(180.740,00)</b>		<b>(181.656,02)</b>	<b>15.911.090,01</b>	<b>15.723.861,99</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>																					
per trattamento di quiescenza	5.521,96																			5.521,96	5.521,96
per imposte																					
altri	197.947,42	1.248.876,99		1.248.876,99	3.496,86															201.444,28	201.444,28
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri																					
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>203.469,38</b>	<b>1.248.876,99</b>		<b>1.248.876,99</b>	<b>3.496,86</b>															<b>206.966,24</b>	<b>206.966,24</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>																					
		274.135,63		274.135,63	767,58						125.709,00		125.709,00	43.998,15						44.765,73	44.765,73
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>274.135,63</b>		<b>274.135,63</b>	<b>767,58</b>						<b>125.709,00</b>		<b>125.709,00</b>	<b>43.998,15</b>						<b>44.765,73</b>	<b>44.765,73</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>																					
Debiti da finanziamento	4.892.554,51	1.937.209,85		1.937.209,85	5.424,19															4.897.978,70	4.897.978,70
prestiti obbligazionari																					
v/ altre amministrazioni pubbliche																					
verso banche e tesoriere		1.543.297,19		1.543.297,19	4.321,23															4.321,23	4.321,23
verso altri finanziatori	4.892.554,51	393.912,66		393.912,66	1.102,96															4.893.657,47	4.893.657,47
Debiti verso fornitori	7.337.352,20	832.104,76		832.104,76	2.329,89															7.339.682,09	7.339.682,09
Acconti		342.890,41		342.890,41	960,09															960,09	960,09
Debiti per trasferimenti e contributi	417.054,48																			417.054,48	417.054,48
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale																					
altre amministrazioni pubbliche	98.653,52																			98.653,52	98.653,52
imprese controllate																					
imprese partecipate																					
altri soggetti	318.400,96																			318.400,96	318.400,96
altri debiti	1.766.803,39	515.501,51		515.501,51	1.443,40		(28,00)		(28,00)	186.621,00		186.621,00	65.317,35		(5.634,67)			(5.634,67)	(5.634,67)	1.833.564,14	1.827.901,47
tributari	107.369,71	99.739,40		99.739,40	279,27															107.648,98	107.648,98
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		12.283,43		12.283,43	34,39															34,39	34,39
per attività svolta per c/terzi (2)	250.501,79																			250.501,79	250.501,79
altri	1.408.931,89	403.478,68		403.478,68	1.129,74		(28,00)		(28,00)	186.621,00		186.621,00	65.317,35		(5.634,67)			(5.634,67)	(5.634,67)	1.475.378,98	1.469.716,31
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>14.413.764,58</b>	<b>3.627.706,53</b>		<b>3.627.706,53</b>	<b>10.157,57</b>		<b>(28,00)</b>		<b>(28,00)</b>	<b>186.621,00</b>		<b>186.621,00</b>	<b>65.317,35</b>		<b>(5.634,67)</b>			<b>(5.634,67)</b>	<b>14.489.239,50</b>	<b>14.483.576,83</b>	
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>																					
Ratei passivi	24.912,43	530,76		530,76	1,48															24.913,91	24.913,91
Risconti passivi	15.754.997,50																			15.754.997,50	15.754.997,50
Contributi agli investimenti	15.754.997,50																			15.754.997,50	15.754.997,50
da altre amministrazioni pubbliche	15.754.997,50																			15.754.997,50	15.754.997,50
da altri soggetti																					
Concessioni pluriennali																					
Altri risconti passivi																					
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>15.779.909,93</b>	<b>530,76</b>		<b>530,76</b>	<b>1,48</b>															<b>15.779.911,41</b>	<b>15.779.911,41</b>

Aggregato consolidato 31.12.2019	COMUNE DI	BILANCIO DI	Scritture di	Bilancio	CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE				TOTALE	BILANCIO DI	Scritture di	Bilancio	Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.				TOTALE	TOTALE	TOTALE
COMUNE DI ITRI (LT)	COMUNE DI ITRI (LT)	CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	Riclassifica	Rettificato	0,280%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE	Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.	Riclassifica	Rettificato	35,000%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE	AGGREGATO	CONSOLIDATO
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	46.047.571,50	45.756.586,21	-	45.756.586,21	128.118,44	-	-	(5.600,00)	-	(5.600,00)	732.237,00	-	732.237,00	256.282,95	-	(6.550,69)	(180.740,00)	-	(187.290,69)	46.431.972,89	46.239.082,20
<b>CONTI D'ORDINE</b>																					
1) Impegni su esercizi futuri	629.108,47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	629.108,47	629.108,47
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	629.108,47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	629.108,47	629.108,47
<b>CONTO ECONOMICO</b>																					
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>																					
Proventi da tributi	4.899.744,69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.899.744,69	4.899.744,69
Proventi da fondi perequativi	964.256,38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	964.256,38	964.256,38
Proventi da trasferimenti e contributi	1.064.433,27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.064.433,27	1.064.433,27
Proventi da trasferimenti correnti	558.046,89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	558.046,89	558.046,89
Quota annuale di contributi agli investimenti	506.386,38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	506.386,38	506.386,38
Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	593.427,35	864.476,49	-	864.476,49	2.420,53	-	-	-	-	758.062,00	-	758.062,00	265.321,70	-	-	-	-	-	-	861.169,58	861.169,58
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	412.394,62	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	412.394,62	412.394,62
Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	181.032,73	864.476,49	-	864.476,49	2.420,53	-	-	-	-	758.062,00	-	758.062,00	265.321,70	-	-	-	-	-	-	448.774,96	448.774,96
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	240.214,16	1.097.145,30	-	1.097.145,30	3.072,01	-	-	-	-	3.554,00	-	3.554,00	1.243,90	-	-	-	-	-	-	244.530,07	244.530,07
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	7.762.075,85	1.961.621,79	-	1.961.621,79	5.492,54	-	-	-	-	761.616,00	-	761.616,00	266.565,60	-	-	-	-	-	-	8.034.133,99	8.034.133,99
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>																					
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(234.296,91)	(57.386,57)	-	(57.386,57)	(160,68)	-	-	-	-	(543.741,00)	-	(543.741,00)	(190.309,35)	-	-	-	-	-	-	(424.766,94)	(424.766,94)
Prestazioni di servizi	(3.757.152,47)	(709.031,15)	-	(709.031,15)	(1.985,29)	-	-	-	-	(31.279,00)	-	(31.279,00)	(10.947,65)	-	-	-	-	-	-	(3.770.085,41)	(3.770.085,41)
Utilizzo beni di terzi	(36.901,96)	-	-	-	-	-	-	-	-	(26.743,00)	-	(26.743,00)	(9.360,05)	-	-	-	-	-	-	(46.262,01)	(46.262,01)
Trasferimenti e contributi	(560.287,11)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(560.287,11)	(560.287,11)
Trasferimenti correnti	(560.287,11)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(560.287,11)	(560.287,11)
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Personale	(1.679.694,31)	(238.818,18)	-	(238.818,18)	(668,69)	-	-	-	-	(170.187,00)	-	(170.187,00)	(59.565,45)	-	-	-	-	-	-	(1.739.928,45)	(1.739.928,45)
Ammortamenti e svalutazioni	(1.112.931,57)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.433,00)	-	(4.433,00)	(1.551,55)	-	-	-	-	-	-	(1.114.483,12)	(1.114.483,12)
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	(52.955,27)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(52.955,27)	(52.955,27)
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(859.976,30)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.433,00)	-	(4.433,00)	(1.551,55)	-	-	-	-	-	-	(861.527,85)	(861.527,85)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazione dei crediti	(200.000,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(200.000,00)	(200.000,00)
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20.861,00)	-	(20.861,00)	(7.301,35)	-	-	-	-	-	-	(7.301,35)	(7.301,35)
Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti	(203.469,38)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(203.469,38)	(203.469,38)
Oneri diversi di gestione	(149.637,70)	(876.030,95)	-	(876.030,95)	(2.452,89)	-	-	-	-	(19.279,00)	-	(19.279,00)	(6.747,65)	-	-	-	-	-	-	(158.838,24)	(158.838,24)
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	(7.734.371,41)	(1.881.266,85)	-	(1.881.266,85)	(5.267,55)	-	-	-	-	(816.523,00)	-	(816.523,00)	(285.783,05)	-	-	-	-	-	-	(8.025.422,01)	(8.025.422,01)
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	27.704,44	80.354,94	-	80.354,94	224,99	-	-	-	-	(54.907,00)	-	(54.907,00)	(19.217,45)	-	-	-	-	-	-	8.711,98	8.711,98
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>																					
<i>Proventi finanziari</i>																					
Proventi da partecipazioni da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proventi da partecipazioni da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proventi da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri proventi finanziari	4,58	3.862,15	-	3.862,15	10,81	-	-	-	-	8,00	-	8,00	2,80	-	-	-	-	-	-	18,19	18,19
<b>Totale proventi finanziari</b>	4,58	3.862,15	-	3.862,15	10,81	-	-	-	-	8,00	-	8,00	2,80	-	-	-	-	-	-	18,19	18,19
<i>Oneri finanziari</i>																					
Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi passivi	(213.499,19)	(43.360,61)	-	(43.360,61)	(121,40)	-	-	-	-	(3.735,00)	-	(3.735,00)	(1.307,25)	-	-	-	-	-	-	(214.927,84)	(214.927,84)
Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	(213.499,19)	(43.360,61)	-	(43.360,61)	(121,40)	-	-	-	-	(3.735,00)	-	(3.735,00)	(1.307,25)	-	-	-	-	-	-	(214.927,84)	(214.927,84)
<b>totale ( C)</b>	(213.494,61)	(39.498,46)	-	(39.498,46)	(110,59)	-	-	-	-	(3.727,00)	-	(3.727,00)	(1.304,45)	-	-	-	-	-	-	(214.909,65)	(214.909,65)
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>																					
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>totale ( D)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>																					
<i>Proventi straordinari</i>																					
Proventi da permessi di costruire	40.641,80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40.641,80	40.641,80
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	416.986,62	-	-	-</																	

Aggregato consolidato 31.12.2019	COMUNE DI	BILANCIO DI	Scritture di	Bilancio	CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE				TOTALE	BILANCIO DI	Scritture di	Bilancio	Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.				TOTALE	TOTALE	TOTALE	
COMUNE DI ITRI (LT)	COMUNE DI ITRI (LT)	CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE	Riclassifica	Rettificato	0,280%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE	Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.	Riclassifica	Rettificato	35,000%	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE	AGGREGATO	CONSOLIDATO	
Plusvalenze patrimoniali	2.400,00																				2.400,00	2.400,00
Altri proventi straordinari																						
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>460.028,42</b>						<b>28,00</b>			<b>28,00</b>						<b>5.634,67</b>			<b>5.634,67</b>	<b>460.028,42</b>	<b>465.691,09</b>	
Oneri straordinari																						
Trasferimenti in conto capitale																						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attiv	(416.156,22)															(6.550,69)			(6.550,69)	(416.156,22)	(422.706,91)	
Minusvalenze patrimoniali																						
Altri oneri straordinari																						
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>(416.156,22)</b>															<b>(6.550,69)</b>			<b>(6.550,69)</b>	<b>(416.156,22)</b>	<b>(422.706,91)</b>	
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>43.872,20</b>						<b>28,00</b>			<b>28,00</b>						<b>(916,02)</b>			<b>(916,02)</b>	<b>43.872,20</b>	<b>42.984,18</b>	
<b>TOTALE PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>(141.917,97)</b>	<b>40.856,48</b>		<b>40.856,48</b>	<b>114,40</b>		<b>28,00</b>			<b>28,00</b>	<b>(58.634,00)</b>		<b>(58.634,00)</b>	<b>(20.521,90)</b>		<b>(916,02)</b>			<b>(916,02)</b>	<b>(162.325,47)</b>	<b>(163.213,49)</b>	
Imposte (*)	(94.946,83)	(28.808,00)		(28.808,00)	(80,66)															(95.027,49)	(95.027,49)	
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>(236.864,80)</b>	<b>12.048,48</b>		<b>12.048,48</b>	<b>33,74</b>		<b>28,00</b>			<b>28,00</b>	<b>(58.634,00)</b>		<b>(58.634,00)</b>	<b>(20.521,90)</b>		<b>(916,02)</b>			<b>(916,02)</b>	<b>(257.352,96)</b>	<b>(258.240,98)</b>	
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>																						

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	4.899.744,69	4.672.399,30		
2	Proventi da fondi perequativi	964.256,38	993.559,66		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.064.433,27	1.387.242,11		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	558.046,89	866.100,98		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	506.386,38	494.298,81		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	26.842,32		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	861.169,58	477.708,43	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	412.394,62	287.803,72		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	448.774,96	189.904,71		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	244.530,07	167.095,79	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>8.034.133,99</b>	<b>7.698.005,29</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	424.766,94	207.883,61	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.770.085,41	3.705.230,26	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	46.262,01	30.163,89	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	560.287,11	544.767,74		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	560.287,11	544.767,74		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	1.739.928,45	1.695.783,45	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.114.483,12	895.013,11	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	52.955,27	47.733,71	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	861.527,85	847.279,40	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	200.000,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.301,35	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	203.469,38	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	158.838,24	197.755,75	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>8.025.422,01</b>	<b>7.276.597,81</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>8.711,98</b>	<b>421.407,48</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	18,19	2,52	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>18,19</b>	<b>2,52</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	214.927,84	252.731,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	214.927,84	252.731,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>214.927,84</b>	<b>252.731,00</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>-214.909,65</b>	<b>-252.728,48</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	0,00	21.938,00	D19	<b>D19</b>
<b>totale (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>-21.938,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	40.641,80	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	422.649,29	260.026,26		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.400,00	99.162,79		E20c

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	totale proventi	<b>465.691,09</b>	<b>359.189,05</b>		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	422.706,91	79.986,38		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	86.000,00		E21d
	totale oneri	<b>422.706,91</b>	<b>165.986,38</b>		
	Totale (E) (E20-E21)	<b>42.984,18</b>	<b>193.202,67</b>		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	<b>-163.213,49</b>	<b>339.943,67</b>		
26	Imposte (*)	<b>95.027,49</b>	<b>96.153,36</b>	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-258.240,98</b>	<b>243.790,31</b>	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

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



# COMUNE DI ITRI

( PROV. LATINA )

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2019**

## Indice

1. Introduzione .....	3
2. Metodo e criteri di formazione del perimetro consolidamento.....	11
2.1 La formazione del Gruppo di amministrazione pubblica .....	11
2.2 Verifica della rilevanza e metodo di consolidamento.....	12
3 Bilancio consolidato del comune di Itri.....	13
3.1 Prospetto del conto economico consolidato .....	13
3.2 Prospetto dello stato patrimoniale consolidato .....	15
3.3 Confronto dati di bilancio.....	19
4 Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2019.....	22
4.1 Immobilizzazioni.....	22
4.2 Crediti .....	24
4.3 Disponibilità liquide.....	25
4.4 Debiti .....	26
4.5 Composizione delle voci “Ratei e Risconti” e della voce “Altri accantonamenti” .....	27
4.6 E Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo.....	29
4.7 Le elisioni patrimoniali ed economiche .....	30
5. Ulteriori Informazioni (Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.).....	34

## 1. INTRODUZIONE

---

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

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica e la necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso, è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione.

Già con la legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale e in attuazione dell’art. 119 della Costituzione, all’art. 2 si stabilisce che debbano essere definiti e individuati “...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati...”.

Successivamente, il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 regolando le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: “Le amministrazioni pubbliche di cui all’art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati”.

Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 introduce, indirettamente, l’obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i Comuni, andando ad integrare il TUEL con l’articolo 147–quater e disponendo che “i risultati complessivi della gestione dell’ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”.

Il bilancio consolidato del “gruppo amministrazione pubblica”, ai sensi del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato 4/4 al Dlgs. 118/2011, aggiornato al DM 01.03.2019, è obbligatorio:

- dall’esercizio 2016, con riferimento all’esercizio 2015, per tutti gli enti di cui all’articolo 1, comma 1 del Dlgs.118/2011;
- dall’esercizio 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per gli enti non sperimentatori;

Per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, il citato DM 01.03.2019 ha stabilito che la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 secondo il quale 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.

Quanto, poi, alla nota integrativa, il Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al Dlgs 118/2011, prevede che la medesima indichi:

- a. i criteri di valutazione applicati;
- b. le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- c. distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- d. la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- e. la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento; la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- f. cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- g. per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- h. l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - a. della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - b. delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - c. se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- k. della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;

- l. della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- m. qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- n. l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a. della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
  - b. delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c. delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

Il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) definisce le modalità di consolidamento dei bilanci tra l'ente e le sue società partecipate, prevedendo la redazione di un bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica funzionale alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale nonché del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente "amministrazione pubblica" attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le società che lo stesso partecipa o controlla.

Definisce altresì le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato. In particolare, la redazione del bilancio consolidato, è volta a:

1. sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente,
2. migliorare la pianificazione e la programmazione del gruppo nel suo complesso,
3. ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie del gruppo di enti e società che fanno capo all'amministrazione pubblica di riferimento.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati. L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce ad esplorare e definire le modalità di

rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato, che va predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato. Il modello di bilancio da adottare fa riferimento all'allegato sub 11 del Decreto Sperimentazione e prevede come allegati la relazione sulla gestione, comprensiva anche della nota integrativa e la relazione del collegio dei revisori.

Il termine di approvazione è, in genere, fissato per il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento. Per l'anno 2020 tale termine è stato posticipato in base alle disposizioni di cui Art. 110 Decreto-Legge convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate dall'ente. Ci si riferisce, in tal modo, ad una nozione di controllo sia di "diritto", sia di "fatto" e sia "contrattuale" al capitale delle controllate e ad una nozione di partecipazione; pertanto, come prima attività, sarà necessario procedere alla ricognizione di tutte le partecipazioni dell'Ente, per esaminare e valutare correttamente il legame esistente tra la singola società e la capogruppo in relazione alle tipologie elencate e definite dal punto 2 dell'Allegato A/4 al D.Lgs. 118/2011.

Il principio, di conseguenza, prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contenente l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento.

Sono da comprendere nel "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del Dlgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica.

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

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

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

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

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

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

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

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

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

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che

redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

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

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

b. ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

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

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Sono pertanto stati predisposti due distinti elenchi:

1. Elenco di enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica,

2. Elenco di enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Ai sensi del punto 3.1 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 gli enti, aziende e società facenti parte del gruppo amministrazione pubblica possono non essere compresi nel bilancio consolidato, nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 % rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 % rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 %, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 %.

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

Sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. La percentuale di irrilevanza riferita ai

“ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell’ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell’ente”.

- b. Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il preconsuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell’approvazione.
- c. Enti in contabilità finanziaria non partecipanti alla sperimentazione a meno che non abbiano già adottato una contabilità economico-patrimoniale analoga a quella prevista dal Dlgs 118/2011 per gli enti in contabilità finanziaria.

In ogni caso, sono da considerare irrilevanti e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata.

Sono quindi stati verificati gli enti facenti parte del gruppo amministrazione pubblica da ricomprendere nell’area di consolidamento, non considerando gli organismi per i quali si detenga una partecipazione irrilevante o per i quali si sia nell’impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento, raffrontando i dati dell’Ente in relazione al totale dell’attivo, dei ricavi caratteristici e del patrimonio netto per ciascuno dei componenti del Gruppo comunale.

## 2. METODO E CRITERI DI FORMAZIONE DEL PERIMETRO CONSOLIDAMENTO

---

I metodi ammessi dal principio sono il metodo integrale e quello proporzionale.

1. Il metodo integrale consiste nella sommatoria dei bilanci degli organismi partecipati inclusi nell'area di consolidamento con l'eliminazione dei rapporti debitori e creditori reciproci, dei costi e dei ricavi sorti da operazioni infragruppo e degli utili e delle perdite interne.
2. Il metodo proporzionale è un consolidamento effettuato in proporzione alla quota di capitale detenuta nelle partecipate. I valori delle partecipazioni vengono eliminati con i corrispondenti valori delle quote di pertinenze sul patrimonio netto delle partecipate. Non trovano rappresentazione le quote di patrimonio netto e reddito d'esercizio relative ai soci di minoranza.

E' possibile applicare un terzo metodo – metodo del patrimonio netto – qualora la capogruppo detenga partecipazioni in società o enti senza esercitare su di esse un controllo di diritto o di fatto, valorizzando in tal modo le partecipazioni in società ed enti che non rientrano nell'area di consolidamento. In questo caso sono stati utilizzati sia il metodo integrale (per la controllata) che il metodo proporzionale (per le partecipate).

### 2.1 LA FORMAZIONE DEL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

---

Il Comune di Itri partecipa ai seguenti enti/società potenzialmente rilevanti ai fini del consolidamento, come indicato nella tabella sottostante. Gli enti/società sono inserite nel Gruppo di Amministrazione Pubblica di cui il Comune di Itri costituisce l'Ente Capogruppo

#### COMUNE DI ITRI Gruppo di amministrazione pubblica

Ente/Società	% Part.	Descrizione	Classificazione	Nota
Acqualatina S.P.A.	0.86%	Società partecipata	S.P.A.	3.2 Società a non totale partecipazione pubblica
CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	0.28%	Consorzio per lo sviluppo industriale – Ente partecipato	CONSORZIO	Ente Strumentale
AZIENDA FARMACEUTICA ITRI S.P.A.	35%	Società controllata dal Comune di Itri – società partecipata	S.P.A.	Princ. Cont. 4/4 Par. 3.2 (modificato D.M. 11/08/2017)

## 2.2 VERIFICA DELLA RILEVANZA E 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.

La verifica di rilevanza ha evidenziato il seguente perimetro di consolidamento:

### COMUNE DI ITRI Perimetro di consolidamento

Ente/Società	% Part.	Descrizione	Consolidamento – si/no	Motivazione	Metodo di consolidamento
CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	0.28%	Consorzio per lo sviluppo industriale – Ente partecipato	Si	Ente Strumentale	Proporzionale
AZIENDA FARMACEUTICA ITRI S.P.A.	35%	Società controllata dal Comune di Itri – società partecipata	Si	Princ. Cont. 4/4 Par. 3.2 (modificato D.M. 11/08/2017)	Proporzionale

Nella tabella precedente è indicato anche il metodo di consolidamento adottato, in funzione della tipologia di partecipazione posseduta dal Comune di Itri

### 3 BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI ITRI

#### 3.1 PROSPETTO DEL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

				Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011			
COMUNE DI ITRI (LT)							
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO							
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>							
1	Proventi da tributi		4.899.744,69	4.672.399,30			
2	Proventi da fondi perequativi		964.256,38	993.559,66			
3	Proventi da trasferimenti e contributi		1.064.433,27	1.387.242,11			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		558.046,89	866.100,98		A5c	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		506.386,38	494.298,81		E20c	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		0,00	26.842,32			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		861.169,58	477.708,43	A1	A1a	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		412.394,62	287.803,72			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		0,00	0,00			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		448.774,96	189.904,71			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00	0,00	A2	A2	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	A3	A3	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00	A4	A4	
8	Altri ricavi e proventi diversi		244.530,07	167.095,79	A5	A5 a e b	
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>				<b>8.034.133,99</b>	<b>7.698.005,29</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		424.766,94	207.883,61	B6	B6	
10	Prestazioni di servizi		3.770.085,41	3.705.230,26	B7	B7	
11	Utilizzo beni di terzi		46.262,01	30.163,89	B8	B8	
12	Trasferimenti e contributi		560.287,11	544.767,74			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		560.287,11	544.767,74			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		0,00	0,00			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0,00	0,00			
13	Personale		1.739.928,45	1.695.783,45	B9	B9	
14	Ammortamenti e svalutazioni		1.114.483,12	895.013,11	B10	B10	
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		52.955,27	47.733,71	B10a	B10a	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		861.527,85	847.279,40	B10b	B10b	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		0,00	0,00	B10c	B10c	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		200.000,00	0,00	B10d	B10d	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		7.301,35	0,00	B11	B11	
16	Accantonamenti per rischi		0,00	0,00	B12	B12	
17	Altri accantonamenti		203.469,38	0,00	B13	B13	
18	Oneri diversi di gestione		158.838,24	197.755,75	B14	B14	
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>				<b>8.025.422,01</b>	<b>7.276.597,81</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>				<b>8.711,98</b>	<b>421.407,48</b>		

	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	18,19	2,52	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>18,19</b>	<b>2,52</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	214.927,84	252.731,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	214.927,84	252.731,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>214.927,84</b>	<b>252.731,00</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>-214.909,65</b>	<b>-252.728,48</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	0,00	21.938,00	D19	<b>D19</b>
	<b>totale (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>-21.938,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
	<i>Proventi straordinari</i>			E20	E20
24	Proventi da permessi di costruire	40.641,80	0,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	422.649,29	260.026,26		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.400,00	99.162,79		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
e	<b>totale proventi</b>	<b>465.691,09</b>	<b>359.189,05</b>		
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	422.706,91	79.986,38		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	86.000,00		E21d
	<b>totale oneri</b>	<b>422.706,91</b>	<b>165.986,38</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>42.984,18</b>	<b>193.202,67</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-163.213,49</b>	<b>339.943,67</b>		
26	Imposte (*)	95.027,49	96.153,36	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-258.240,98</b>	<b>243.790,31</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.				

### 3.2 PROSPETTO DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

						Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011			
<b>COMUNE DI ITRI (LT)</b>									
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>						Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>					126.558,42	126.558,42	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					<b>126.558,42</b>	<b>126.558,42</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>								
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>							BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento					0,00	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità					18.000,00	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno					8.080,75	27.028,58	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile					0,00	5.377,95	BI4	BI4
5	avviamento					0,00	0,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti					9.817,00	8.661,36	BI6	BI6
9	altre					88.508,69	112.575,07	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>					<b>124.406,44</b>	<b>153.642,96</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>								
II	1	Beni demaniali				<b>18.351.249,73</b>	<b>18.631.606,93</b>		
	1.1	Terreni				850.102,86	850.102,86		
	1.2	Fabbricati				7.051.171,26	7.124.471,74		
	1.3	Infrastrutture				10.415.320,35	10.621.293,61		
	1.9	Altri beni demaniali				34.655,26	35.738,72		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				<b>8.384.146,24</b>	<b>8.283.983,16</b>		
	2.1	Terreni				1.399.571,39	1.396.490,66	BII1	BII1
		a di cui in leasing finanziario				0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati				6.675.474,69	6.625.020,34		
		a di cui in leasing finanziario				0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari				59.916,19	30.126,09	BII2	BII2
		a di cui in leasing finanziario				0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali				37.373,30	49.411,85	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto				79.706,09	39.746,54		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware				9.915,08	12.812,09		
	2.7	Mobili e arredi				93.291,87	97.485,65		
	2.8	Infrastrutture				0,00	0,00		
	2.9	<del>Diritti reali di godimento</del>				0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali				28.897,63	32.889,94		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti				7.701.526,63	7.344.256,94	BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>				<b>34.436.922,60</b>	<b>34.259.847,03</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>								
	1	Partecipazioni in				170.154,78	190.676,33	BIII1	BIII1
		a imprese controllate				0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
		b imprese partecipate				141.367,45	161.889,00	BIII1b	BIII1b
		c altri soggetti				28.787,33	28.787,33		
	2	Crediti verso				996,10	996,10	BIII2	BIII2
		a altre amministrazioni pubbliche				0,00	0,00		
		b imprese controllate				0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
		c imprese partecipate				0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
		d altri soggetti				996,10	996,10	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli				0,00	0,00	BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>				<b>171.150,88</b>	<b>191.672,43</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>				<b>34.732.479,92</b>	<b>34.605.162,42</b>		

		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<u>Rimanenze</u>	62.053,25	69.354,60	CI	CI
		<b>Totale</b>	<b>62.053,25</b>	<b>69.354,60</b>		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	746.463,14	747.613,05		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	746.463,14	747.613,05		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.438.199,50	4.313.926,84		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.438.059,50	4.313.926,84		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00		CI2
	c	<i>imprese partecipate</i>	140,00	0,00	CI13	CI3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	218.619,23	285.845,07	CI11	CI11
	4	Altri Crediti	1.184.278,13	1.015.151,11	CI15	CI15
	a	<i>verso l'erario</i>	67.185,14	82.163,17		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	129.334,74	158.712,93		
	c	<i>altri</i>	987.758,25	774.275,01		
		<b>Totale crediti</b>	<b>6.587.560,00</b>	<b>6.362.536,07</b>		
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1	partecipazioni	124,01	139,95	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>124,01</b>	<b>139,95</b>		
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1	Conto di tesoreria	4.675.176,83	5.083.171,78		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.675.176,83	5.083.171,78		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	25.430,27	31.274,44	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	19,79	443,46	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.700.626,89</b>	<b>5.114.889,68</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.350.364,15</b>	<b>11.546.920,30</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	256,67	432,31	D	D
	2	Risconti attivi	29.423,04	32.276,81	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>29.679,71</b>	<b>32.709,12</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>46.239.082,20</b>	<b>46.311.350,26</b>		
		(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 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-20.568.862,26	-20.793.711,51	AI	AI
II	Riserve	36.550.965,23	36.474.311,30		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	693.811,48	426.420,78	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	6.255.212,99	6.268.463,64	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.232.339,65	4.164.454,97		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.390.122,66	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-20.521,55	25.614.971,91		
III	Risultato economico dell'esercizio	-258.240,98	221.655,47	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	15.723.861,99	15.902.255,26		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>15.723.861,99</b>	<b>15.902.255,26</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	5.521,96	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	201.444,28	178,10	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>206.966,24</b>	<b>178,10</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>44.765,73</b>	<b>40.854,66</b>	C	C
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>					
1	Debiti da finanziamento	4.897.978,70	5.014.292,11		
a	prestiti obbligazionari	0,00	55.855,10	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	4.321,23	3.750,86	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.893.657,47	4.954.686,15	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.339.682,09	7.562.789,53	D7	D6
3	Acconti	960,09	2.126,19	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	417.054,48	391.442,52		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	98.653,52	78.653,52		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	318.400,96	312.789,00		
5	altri debiti	1.827.901,47	1.927.144,38	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	107.648,98	110.975,43		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	34,39	321.667,77		
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>	250.501,79	0,00		
d	<i>altri</i>	1.469.716,31	1.494.501,18		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>14.483.576,83</b>	<b>14.897.794,73</b>		

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
I		Ratei passivi	24.913,91	0,63	E	E
II		Risconti passivi	15.754.997,50	15.470.266,88	E	E
	1	Contributi agli investimenti	15.754.997,50	15.470.266,88		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	15.754.997,50	15.470.266,88		
	b	da altri soggetti	0,00	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>15.779.911,41</b>	<b>15.470.267,51</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>46.239.082,20</b>	<b>46.311.350,26</b>		
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri	629.108,47	0,00		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>629.108,47</b>	<b>0,00</b>		

(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

### 3.3 CONFRONTO DATI DI BILANCIO

Il comune di Itri, quale capogruppo del GAP Comune di Itri, ha redatto il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018, pertanto, è possibile effettuare un confronto con dati dell'esercizio precedente ed esprimere una valutazione sull'andamento della gestione consolidata 2019 rispetto al 2018.

#### Confronto dei dati economici.

Il confronto dei valori economici registrati nel 2019 rispetto al 2018 è evidenziato nella tabella seguente:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	2019	2018	Variazioni
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	8.034.133,99	7.698.005,29	336.128,70
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	8.025.422,01	7.276.597,81	748.824,20
Differenza (A-B)	8.711,98	421.407,48	- 412.695,50
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>	18,19	2,52	15,67
<i>Oneri finanziari</i>	214.927,84	252.731,00	- 37.803,16
<b>totale (C)</b>	- 214.909,65	- 252.728,48	37.818,83
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			0
Rivalutazioni	-	-	0
Svalutazioni	-	21.938,00	-21938
<b>totale (D)</b>	-	- 21.938,00	21.938,00
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			0
<i>Proventi straordinari</i>	465.691,09	359.189,05	106502,04
<i>Oneri straordinari</i>	422.706,91	165.986,38	256720,53
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	42.984,18	193.202,67	- 150.218,49
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	- <b>163.213,49</b>	<b>339.943,67</b>	- <b>503.157,16</b>
Imposte (*)	<b>95.027,49</b>	<b>96.153,36</b>	- <b>1.125,87</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	- <b>258.240,98</b>	<b>243.790,31</b>	- <b>502.031,28</b>

I valori esposti nel conto economico consolidato 2019 evidenziano un peggioramento della gestione caratteristica rispetto ai valori 2018, mentre la gestione finanziaria presenta un miglioramento; inoltre è da segnalare il saldo negativo della gestione straordinaria che contribuisce ad accentuare il risultato negativo dell'esercizio

## Confronto dei dati patrimoniali.

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è riportato nelle tabelle seguenti:

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	2019	2018	Variazioni
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	126.558,42	126.558,42	
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	126.558,42	126.558,42	-
	-	-	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	124.406,44	153.642,96	- 29.236,52
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	34.436.922,60	34.259.847,03	177.075,57
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	171.150,88	191.672,43	- 20.521,55
<b>totale (B)</b>	34.732.479,92	34.605.162,42	127.317,50
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>			-
<b>Rimanenze</b>	62.053,25	69.354,60	- 7.301,35
<b>Crediti</b>	6.587.560,00	6.362.536,07	225.023,93
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	124,01	139,95	- 15,94
<b>Disponibilità liquide</b>	4.700.626,89	5.114.889,68	- 414.262,79
<b>totale (C)</b>	11.350.364,15	11.546.920,30	- 196.556,15
<b>D RATEI E RISCONTI</b>	29.679,71	32.709,12	- 3.029,41
<b>totale ( D)</b>	29.679,71	32.709,12	- 3.029,41
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	46.239.082,20	46.311.350,26	- 72.268,06

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	2019	2018	Variazioni
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>			-
<b>Fondo di dotazione</b>	- 20.568.862,26	- 20.793.711,51	224.849,25
Riserve	36.550.965,23	36.474.311,30	76.653,93
Risultato economico dell'esercizio	- 258.240,98	221.655,47	- 479.896,45
<b>totale (A)</b>	<b>15.723.861,99</b>	<b>15.902.255,26</b>	- 178.393,27
<b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	-	-	
<b>totale (B)</b>	<b>206.966,24</b>	<b>178,10</b>	206.788,14
<b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>totale (C)</b>	<b>44.765,73</b>	<b>40.854,66</b>	3.911,07
<b>D DEBITI</b>			
<b>totale ( D)</b>	<b>14.489.239,50</b>	<b>14.897.794,73</b>	- 408.555,23
<b>E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>totale (E)</b>	<b>15.779.911,41</b>	<b>15.470.267,51</b>	309.643,90
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>46.239.082,20</b>	<b>46.311.350,26</b>	- 72.268,06

## **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. Al tal fine occorre dire che le società / enti partecipati non segnalano l'utilizzo di strumenti finanziari derivati.

## **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**

Per quanto riguarda il risultato d'esercizio pari a €-258.240,98, ai sensi dell'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011 (principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale), è coperto da riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2019

## 4 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019

---

### 4.1 IMMOBILIZZAZIONI

---

#### *Immobilizzazioni Immateriali*

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

#### **B) IMMOBILIZZAZIONI**

I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	18.000,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.028,37
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	9.817,00
9	altre	87.065,52
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>122.910,89</b>

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 i criteri di valutazione delle poste patrimoniali e la gestione degli ammortamenti le partecipate si sono attenute ai criteri di valutazione previsti dal principio contabile 4/3 del d.lgs. 118/2011

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

#### **Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino**

##### **B) Immobilizzazioni**

##### **I - Immobilizzazioni immateriali**

3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	18.708,10
7) altre	515.416,76
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>534.124,86</b>

## Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.

### **Non ci sono immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione. Il valore delle immobilizzazioni è 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.

### **B) IMMOBILIZZAZIONI**

		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-
II	1	Beni demaniali	18.351.249,73
	1.1	Terreni	850.102,86
	1.2	Fabbricati	7.051.171,26
	1.3	Infrastrutture	10.415.320,35
	1.9	Altri beni demaniali	34.655,26
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
	2.1	Terreni	1.306.805,64
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.2	Fabbricati	6.675.474,69
	a	<i>di cui in leasing finanziario di cui indisponibili</i>	
	2.3	Impianti e macchinari	59.916,19
	a	<i>di cui in leasing finanziario di cui indisponibili</i>	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	37.186,59
	2.5	Mezzi di trasporto	79.706,09
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.915,08
	2.7	Mobili e arredi	93.291,87
	2.8	Infrastrutture	-
	2.9	Diritti reali di godimento	-
	2.99	Altri beni materiali	19.644,33
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.701.526,63

**Totale immobilizzazioni materiali**                      **34.334.716,84**

Per quanto riguarda le società/ enti partecipati la situazione è la seguente:

**Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino**

<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>	
1) terreni e fabbricati	33.130.625
3) attrezzature industriali e commerciali	66.683
Totale immobilizzazioni materiali	<b>33.197.307,97</b>

**Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.**

<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>	
1) terreni e fabbricati	0
2) impianti e macchinario	0
3) attrezzature industriali e commerciali	0
4) altri beni	26.438
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	0
Totale immobilizzazioni materiali	<b>26.438</b>

## 4.2 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:

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<u>Rimanenze</u>		-
	<b>Totale</b>	-
<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	746.463,14
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	746.463,14
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.438.059,50
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.438.059,50
b	<i>imprese controllate</i>	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-
3	Verso clienti ed utenti	216.834,11
4	Altri Crediti	1.127.496,57
a	<i>verso l'erario</i>	66.639,14
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	129.334,74
c	<i>altri</i>	931.522,69
	<b>Totale crediti</b>	<b>6.528.853,32</b>

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

**Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino**

**C) Attivo circolante**

**I - Rimanenze**

Totale rimanenze **0**

**II - Crediti**

**1) verso clienti**

esigibili entro l'esercizio successivo 637.541,50

esigibili oltre l'esercizio successivo -

Totale crediti verso clienti 637.541,50

**5) verso altri**

esigibili entro l'esercizio successivo 663.918

esigibili oltre l'esercizio successivo 10.236.494

Totale crediti verso altri 10.900.412

Totale crediti **11.587.953,87**

**Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.**

**C) Attivo circolante**

**I - Rimanenze**

1) materie prime, sussidiarie e di consumo

2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati

3) lavori in corso su ordinazione

4) prodotti finiti e merci 177.295

5) acconti

Totale rimanenze **177.295**

**II - Crediti**

**4-ter) imposte anticipate**

esigibili entro l'esercizio successivo 1.560

esigibili oltre l'esercizio successivo 0

Totale imposte anticipate 1.560

**5) verso altri**

esigibili entro l'esercizio successivo 83.848

esigibili oltre l'esercizio successivo 8.338

Totale crediti verso altri 92.186

Totale crediti **93.746**

### **4.3 DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

---

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Itri relativamente alle disponibilità liquide è stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

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

**Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino**

<b>IV - Disponibilità liquide</b>	
1) depositi bancari e postali	318.988,11
2) assegni	
3) danaro e valori in cassa	7.068,96
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>326.057,07</b>

**Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.**

<b>IV - Disponibilità liquide</b>	
1) depositi bancari e postali	70.106
2) assegni	
3) danaro e valori in cassa	
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>70.106</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>341.147</b>

#### 4.4 DEBITI

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Itri per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 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 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	977.507,69
esigibili oltre l'esercizio successivo	565.789,50
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>1.543.297,19</b>

**5) debiti verso altri finanziatori**

esigibili entro l'esercizio successivo	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	393.912,66
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>393.912,66</b>

**6) acconti**

esigibili entro l'esercizio successivo	342.890,41
esigibili oltre l'esercizio successivo	
<b>Totale acconti</b>	<b>342.890,41</b>

**7) debiti verso fornitori**

esigibili entro l'esercizio successivo	832.104,76
esigibili oltre l'esercizio successivo	-
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>832.104,76</b>

**12) debiti tributari**

esigibili entro l'esercizio successivo	99.739,40
esigibili oltre l'esercizio successivo	
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>99.739,40</b>

**13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**

esigibili entro l'esercizio successivo	12.283,43
esigibili oltre l'esercizio successivo	
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>12.283,43</b>

**14) altri debiti**

esigibili entro l'esercizio successivo	403.478,68
--	------------

esigibili oltre l'esercizio successivo	
Totale altri debiti	403.478,68
Totale debiti	<b>3.627.706,53</b>

**Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.**

**D) Debiti**

**14) altri debiti**

esigibili entro l'esercizio successivo	186.621
esigibili oltre l'esercizio successivo	
Totale altri debiti	186.621
Totale debiti	<b>186.621</b>

#### **4.5 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.

## 4.6 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.

## 4.7 LE ELISIONI PATRIMONIALI ED ECONOMICHE

---

### Elisioni relative alle partecipazioni

Per la elisione delle partecipazioni occorre specificare che esse sono state calcolate applicando la percentuale di partecipazione sia al fondo di dotazione che alle riserve 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 di **Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino**

- **Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.:**

- euro 180.740,00 pari al **35,00%** del capitale di **Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.**

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 della partecipazione in **CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO** in particolare sia la posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in imprese partecipate che il fondo di dotazione del Comune sono state rettificate per gli importi sotto indicati.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV 1 b)	Partecipazioni in <i>imprese partecipate</i>		5.600,00
I	Capitale	5.600,00	

**Scrittura 2 - Elisione partecipazione Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A..**

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione della partecipazione in **Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.;** in particolare la posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in imprese partecipate che il fondo di dotazione del Comune sono state rettificate per gli importi sotto indicati.

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

**Scrittura 3 – Elisione debiti del Comune di Itri nei confronti del Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino**

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione di debiti del Comune nei confronti di **Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino**. In bilancio è stata effettuata l'elisione valorizzando le poste indicate in tabella

Cod	Descrizione	D	A
D) 5 d	Altri	28,00	
24 C)	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		28,00

**Scrittura 4 - Elisione debiti del Comune di Itri nei confronti di Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.**

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione di debiti del Comune di Itri nei confronti di **Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.**. In bilancio è stata effettuata l'elisione valorizzando le poste indicate in tabella

Cod	Descrizione	D	A
D) 5 d	Altri (Fornitura farmaci)	5.634,67	
24 C)	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		5.634,67

**Scrittura 5 - Elisione crediti del Comune di Itri nei confronti di Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.**

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione di crediti del Comune nei confronti di **Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.** In bilancio è stata effettuata l'elisione valorizzando le poste indicate in tabella

Cod	Descrizione	D	A
C) II 3	Adeguamento Istat - Canone annuo 2011/2016		1.147,10
C) II 3	Canone Anno 2018		39,93
C) II 3	Canone Anno 2019		5.363,66
25 B)	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.550,69	

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 31.12.2019	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE				TOTALE
COMUNE DI ITRI (LT)	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE
<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
Partecipazioni in imprese partecipate	-	-	(5.600,00)	-	(5.600,00)
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	(5.600,00)	-	(5.600,00)
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	-	-	(5.600,00)	-	(5.600,00)
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	-	-	(5.600,00)	-	(5.600,00)
<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>					
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
Fondo di dotazione			(5.600,00)		(5.600,00)
Risultato economico dell'esercizio		28,00			28,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-	28,00	(5.600,00)	-	(5.572,00)
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	-	28,00	(5.600,00)	-	(5.572,00)
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	-	-	-	-	-
<b>D) DEBITI (1)</b>					
altri debiti	-	(28,00)	-	-	(28,00)
altri		(28,00)			(28,00)
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	-	(28,00)	-	-	(28,00)
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	-	-	(5.600,00)	-	(5.600,00)
<b>CONTO ECONOMICO</b>					
totale componenti positivi della gestione A)	-	-	-	-	-
totale componenti negativi della gestione B)	-	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	-	-	-	-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		28,00			28,00
<b>Totale proventi straordinari</b>	-	28,00	-	-	28,00
<i>Oneri straordinari</i>					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo					-
Altri oneri straordinari					-
<b>Totale oneri straordinari</b>	-	-	-	-	-
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	-	28,00	-	-	28,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	-	28,00	-	-	28,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	-	28,00	-	-	28,00
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>					

Aggregato consolidato 31.12.2019	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.				TOTALE
COMUNE DI ITRI (LT)	Rapporti Economici	Rapporti Patrimonial i	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE
<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
Immobilizzazioni materiali (3)					
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
Partecipazioni in altri soggetti	-	-	(180.740,00)	-	(180.740,00)
			(180.740,00)		(180.740,00)
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	(180.740,00)	-	(180.740,00)
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	-	-	(180.740,00)	-	(180.740,00)
<b>Crediti (2)</b>					
Verso clienti ed utenti				-	-
Altri Crediti altri	-	(6.550,69)	-	-	(6.550,69)
		(6.550,69)			(6.550,69)
Totale crediti	-	(6.550,69)	-	-	(6.550,69)
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	-	(6.550,69)	-	-	(6.550,69)
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	-	(6.550,69)	(180.740,00)	-	(187.290,69)
<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>					
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
Fondo di dotazione			(180.740,00)		(180.740,00)
Riserve	-	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio		(916,02)			(916,02)
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-	(916,02)	(180.740,00)	-	(181.656,02)
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	-	(916,02)	(180.740,00)	-	(181.656,02)
<b>D) DEBITI (1)</b>					
altri debiti altri	-	(5.634,67)	-	-	(5.634,67)
		(5.634,67)			(5.634,67)
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	-	(5.634,67)	-	-	(5.634,67)
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	-	(6.550,69)	(180.740,00)	-	(187.290,69)
<b>CONTO ECONOMICO</b>					
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		5.634,67			5.634,67
Totale proventi straordinari	-	5.634,67	-	-	5.634,67
<i>Oneri straordinari</i>					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		(6.550,69)			(6.550,69)
Totale oneri straordinari	-	(6.550,69)	-	-	(6.550,69)
Totale (E) (E20-E21)	-	(916,02)	-	-	(916,02)
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	-	(916,02)	-	-	(916,02)
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	-	(916,02)	-	-	(916,02)
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	-	(916,02)	-	-	(916,02)

## 5. ULTERIORI INFORMAZIONI (RIF. ART. 2427, PRIMO COMMA, N. 16-BIS, C.C.)

---

Il compenso annuo corrisposto ad amministratori e sindaci delle società/enti partecipate è stato:

**- Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino**

- Compenso Amministratori euro: 30.540,91
- Compenso Sindaci euro: 25.500,90

**- Azienda Farmaceutica ITRI S.p.A.**

- Compenso Amministratori euro: € 6.500
- Compenso Sindaci euro: € 5.900

Nel corso dell'esercizio 2019 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 49.998,84 a titolo di indennità di carica.

L'Organo di revisione ha percepito complessivamente € 17.000,00, a titolo di compenso per l'attività di revisione.

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.

COMUNE DI ITRI (LT)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	126.558,42	126.558,42	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>126.558,42</b>	<b>126.558,42</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	18.000,00	0,00	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.080,75	27.028,58	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	5.377,95	BI4	BI4
	5 avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	9.817,00	8.661,36	BI6	BI6
	9 altre	88.508,69	112.575,07	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>124.406,44</b>	<b>153.642,96</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	<b>18.351.249,73</b>	<b>18.631.606,93</b>		
	1.1 Terreni	850.102,86	850.102,86		
	1.2 Fabbricati	7.051.171,26	7.124.471,74		
	1.3 Infrastrutture	10.415.320,35	10.621.293,61		
	1.9 Altri beni demaniali	34.655,26	35.738,72		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>8.384.146,24</b>	<b>8.283.983,16</b>		
	2.1 Terreni	1.399.571,39	1.396.490,66	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	6.675.474,69	6.625.020,34		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	59.916,19	30.126,09	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	37.373,30	49.411,85	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	79.706,09	39.746,54		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	9.915,08	12.812,09		
	2.7 Mobili e arredi	93.291,87	97.485,65		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.9 <del>Diritti reali di godimento</del>	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	28.897,63	32.889,94		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.701.526,63	7.344.256,94	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>34.436.922,60</b>	<b>34.259.847,03</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	170.154,78	190.676,33	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	141.367,45	161.889,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	28.787,33	28.787,33		
	2 Crediti verso	996,10	996,10	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	996,10	996,10	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>171.150,88</b>	<b>191.672,43</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>34.732.479,92</b>	<b>34.605.162,42</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	62.053,25	69.354,60	CI	CI
	<b>Totale</b>	62.053,25	69.354,60		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	746.463,14	747.613,05		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI ITRI (LT)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	b Altri crediti da tributi	746.463,14	747.613,05		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.438.199,50	4.313.926,84		
	a verso amministrazioni pubbliche	4.438.059,50	4.313.926,84		
	b imprese controllate	0,00	0,00		CII2
	c imprese partecipate	140,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	218.619,23	285.845,07	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.184.278,13	1.015.151,11	CII5	CII5
	a verso l'erario	67.185,14	82.163,17		
	b per attività svolta per c/terzi	129.334,74	158.712,93		
	c altri	987.758,25	774.275,01		
	<b>Totale crediti</b>	<b>6.587.560,00</b>	<b>6.362.536,07</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	124,01	139,95	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>124,01</b>	<b>139,95</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	4.675.176,83	5.083.171,78		
	a Istituto tesoriere	4.675.176,83	5.083.171,78		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	25.430,27	31.274,44	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	19,79	443,46	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.700.626,89</b>	<b>5.114.889,68</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.350.364,15</b>	<b>11.546.920,30</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	256,67	432,31	D	D
2	Risconti attivi	29.423,04	32.276,81	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>29.679,71</b>	<b>32.709,12</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>46.239.082,20</b>	<b>46.311.350,26</b>		

(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 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-20.568.862,26	-20.793.711,51	AI	AI
II	Riserve	36.550.965,23	36.474.311,30		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	693.811,48	426.420,78	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	6.255.212,99	6.268.463,64	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.232.339,65	4.164.454,97		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	25.390.122,66	0,00		
	<i>altre riserve indisponibili</i>	-20.521,55	25.614.971,91		
III	Risultato economico dell'esercizio	-258.240,98	221.655,47	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>		15.723.861,99	15.902.255,26		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>15.723.861,99</b>	<b>15.902.255,26</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	5.521,96	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	201.444,28	178,10	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>206.966,24</b>	<b>178,10</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		44.765,73	40.854,66	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>44.765,73</b>	<b>40.854,66</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>			0,00		
1	Debiti da finanziamento	4.897.978,70	5.014.292,11		
a	prestiti obbligazionari	0,00	55.855,10	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	4.321,23	3.750,86	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.893.657,47	4.954.686,15	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.339.682,09	7.562.789,53	D7	D6
3	Acconti	960,09	2.126,19	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	417.054,48	391.442,52		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	98.653,52	78.653,52		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	318.400,96	312.789,00		
5	altri debiti	1.827.901,47	1.927.144,38	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	107.648,98	110.975,43		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	34,39	321.667,77		
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>	250.501,79	0,00		
d	<i>altri</i>	1.469.716,31	1.494.501,18		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>14.483.576,83</b>	<b>14.897.794,73</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
Ratei passivi		24.913,91	0,63	E	E
Risconti passivi		15.754.997,50	15.470.266,88	E	E
1	Contributi agli investimenti	15.754.997,50	15.470.266,88		
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.754.997,50	15.470.266,88		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>15.779.911,41</b>	<b>15.470.267,51</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>46.239.082,20</b>	<b>46.311.350,26</b>		

COMUNE DI ITRI (LT)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		629.108,47	0,00		
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>629.108,47</b>	<b>0,00</b>		

(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)**

**IL REVISORE UNICO**

**VERBALE N. 17**

L'anno duemila venti il giorno dieci del mese di novembre, il Revisore Unico Dott. Eugenio Colacicco è presente virtualmente presso la sede municipale del Comune di Itri (LT) per rilasciare il parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 131 del 30 ottobre 2020 avente ad oggetto: “**APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA**” e lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa.

Il Revisore Unico,

**Vista** la delibera di C.C. n. 3 del 30 giugno 2020 di approvazione del Rendiconto della gestione esercizio 2019;

**Vista** la Relazione al Rendiconto 2019 di questo Organo (verbale n. 6 del 10 giugno 2020);

**Visto** il D.Lgs. n. 267/00 così come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/2011 e sue ss.mm.ii;

**Visti** in particolare l'art. 233-bis “Il Bilancio consolidato” e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis) Tuel;

**Visti** i principi contabili applicati, ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato” e, per quanto non ivi previsto, i principi contabili generali Civilistici e a quelli O.I.C.”;

**Visto** lo Statuto Comunale;

**Visto** il vigente Regolamento comunale di contabilità;

**Esaminata** la proposta di delibera di C.C. avente ad oggetto: “**APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA**” e lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

**Visto** il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ex art. 49 e di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa ex art. 147/bis D. Lgs. 267/2000 reso sulla proposta dal Responsabile dott. Giorgio Colaguori;

**Visto** il parere favorevole espresso in ordine alla regolarità contabile ex artt. 49 e 153 D. Lgs. 267/2000 reso sulla proposta dal Responsabile del Servizio Finanziario dott. Giorgio Colaguori;

**Vista** la delibera di G.C. n. 130 del 30 ottobre 2020 con cui l'Ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (G.A.P.) e tra questi il differente elenco dei soggetti compresi nel bilancio consolidato;

**Visti** i soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, elencati come segue:

Ente/Società	% Part.	Descrizione	Classificazione	Nota
ACQUALATINA S.P.A.	<b>0,86%</b>	Società partecipata	S.P.A.	3.2 Società non a totale partecipazione pubblica
CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	<b>0,28%</b>	Consorzio per lo sviluppo industriale – Ente strumentale partecipato	CONSORZIO	Princ. Cont. 4/4 Par. 3.1 (modificato D.M. 11/08/2017)
AZIENDA FARMACEUTICA ITRI S.P.A.	<b>35,00%</b>	Società partecipata	S.P.A.	Partecipazione

**Verificate** le condizioni di “irrilevanza”, che conducono alla esclusione solo se tutti e tre i parametri risultano inferiori a quelli rappresentati dalle soglie di irrilevanza (ad eccezione del patrimonio netto se per la capogruppo è negativo) come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, cioè nel caso di valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo, le soglie di “rilevanza” dei tre parametri, desunti dal C.E. e dallo S.P. del Comune, pari al 10% degli stessi, sono le seguenti:

Parametro	Comune di ITRI	Soglia di rilevanza
Totale dell'attivo	46.047.571,50	1.381.427,15
Patrimonio netto	15.650.427,61	469.512,83
Totale ricavi caratteristici	7.762.075,85	232.862,28

**Considerato** che **ACQUALATINA S.p.a.** – pur essendo affidataria del servizio idrico - non è società a totale partecipazione pubblica;

**Verificato** che la “sommatoria” delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti che presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza pari o superiore al 10% è stata ricondotta ad un valore inferiore al 10%, individuando i bilanci singolarmente irrilevanti da inserire nel consolidato;

**Visti**, tra i soggetti che compongono il G.A.P., i soggetti ricompresi nel Bilancio Consolidato, elencati come:

**ELENCO DEGLI ENTI COMPONENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI ITRI OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO NEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

<b>Partecipazioni societarie</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>Rilevanza</b> <i>(rilevante/non rilevante)</i>
AZIENDA FARMACEUTICA ITRI S.P.A.	<b>35,00%</b>	RILEVANTE
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL SUD PONTINO	<b>0,28%</b>	RILEVANTE

Sulla base dei rispettivi bilanci d'esercizio dei soggetti partecipati riferiti all'anno 2019, che sono inclusi nel perimetro di consolidamento:

**AZIENDA FARMACEUTICA ITRI S.P.A**

<b>Voce</b>	<b>Dati Comune Itri</b>	<b>3% soglia di irrilevanza</b>	<b>Dati azienda</b>
TOTALE DELL'ATTIVO	46.047.571,50	1.381.427,15	732.237,00
PATRIMONIO NETTO	15.650.427,61	469.512,83	419.907,00
TOTALE RICAVI	7.762.075,85	232.862,28	761.616,00

**CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL SUD PONTINO**

<b>Voce</b>	<b>Dati Comune Itri</b>	<b>3% soglia di irrilevanza</b>	<b>Dati azienda</b>
TOTALE DELL'ATTIVO	46.047.571,50	1.381.427,15	45.756.586,21
PATRIMONIO NETTO	15.650.427,61	469.512,83	40.605.336,30
TOTALE RICAVI	7.762.075,85	232.862,28	1.961.621,79

**Verificata** l'inclusione nel perimetro di consolidamento degli enti e delle società partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo;

**Preso atto** che l'Ente non ha comunicato ai soggetti l'inclusione nel G.A.P.;

**Preso atto** che l'Ente ha trasmesso a ciascuno di tali soggetti l'elenco degli stessi, ricompresi nel consolidato;

**Preso atto** che l'Ente non ha impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

**Preso atto** che l'Ente locale ha ricevuto la documentazione contabile, la riclassificazione dello S.P. e del C.E. secondo lo schema previsto dall'Allegato 11 D.Lgs 118/11 e le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato da parte dei soggetti del gruppo entro i termini di legge (ovvero 20 luglio);

**Verificato** che le Note Integrative evidenziano:

- 1) i criteri di valutazione applicati;
- 2) le ragioni delle variazioni nelle voci dell'attivo e del passivo;
- 3) l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni;
- 4) l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- 5) la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- 6) la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello S.P., quando il loro ammontare è significativo;
- 7) la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie;
- 8) la composizione delle voci "proventi straordinari" ed "oneri straordinari", quando il loro importo è significativo;
- 9) l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci della capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- 10) gli strumenti finanziari derivati (fair value, entità e natura);
- 11) l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- 12) le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- 13) le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi 3 anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

**Verificate** le rettifiche di preconsolidamento effettuate dall'Ente, indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, dovute al mancato rispetto delle Direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, e visto che sono stati indicati in nota integrativa i soggetti che hanno disatteso le Direttive e le modalità usate per il bilancio consolidato;

**Verificate** le Asseverazioni, da parte dei rispettivi Organi di Controllo, dei crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2019;

**Verificato** che sono stati uniformati i bilanci da consolidare sotto il profilo formale, temporale (utilizzando la stessa data di chiusura della capogruppo, salvo evidenza di rettifiche economico-patrimoniali) e sostanziale (evidenziando le differenze nella nota integrativa dei diversi valori e criteri usati);

**Verificate** le operazioni di elisione delle partite (di crediti e di debiti, di costi e di ricavi), sia delle partite reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale) sia le partite tra l'Ente capogruppo e le società partecipate incluse nel consolidato (consolidamento in senso verticale);

**Verificato** che le differenze delle rettifiche intra gruppo sono state evidenziate, compresi i dividendi alla capogruppo;

**Verificata** la corretta contabilizzazione dell'Iva indetraibile per la capogruppo nel conto economico consolidato;

**Verificata** l'eliminazione di rivalutazioni di partecipazioni nel rendiconto della capogruppo;

**Verificata** l'applicazione del Principio Contabile Applicato 4/3 punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" in relazione alla contabilizzazione delle partecipazioni della capogruppo nelle società incluse nel consolidamento, secondo il metodo del patrimonio netto, o, se non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione), le partecipazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente (o in mancanza di questi al metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo);

**Verificando** che nel bilancio consolidato con il metodo integrale vi sia la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, calcolata dopo le relative rettifiche;

**Esaminata** la Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa e verificato che presenta tutti i contenuti minimi indicati nel par. 5 del Principio contabile 4/4 D.Lgs. n. 118/2011, ed in particolare riporta:

- 1) i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- 2) la composizione del G.A.P.;
- 3) i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- 4) la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- 5) le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali;
- 6) (eventuale) il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

**Invitando** ad approvare il bilancio consolidato in Consiglio Comunale entro il 30 novembre (ex art.110 del Decreto Rilancio);

**Invitando** a trasmettere il bilancio consolidato entro 30 giorni dall'approvazione alla BDAP mediante formato XBRL corrispondente a quello approvato in sede di deliberazione di Consiglio;

Il Revisore Unico esprime

### **parere favorevole**

all'approvazione della proposta di deliberazione in oggetto relativa all'approvazione del bilancio consolidato 2019.

ITRI, 10/11/2020.

Il Revisore Unico  
Dott. Eugenio Colacicco



**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 Vicesegretario Comunale**

**F.to Dott. Pasquale Pugliese**

---

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

La presenta 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, 24/12/2020

**Il Vicesegretario Comunale**

**F.to Dott. Pasquale Pugliese**

---

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

**Il sottoscritto Responsabile Servizio**

**A T T E S T A**

che la presente deliberazione:

- è divenuta esecutiva il giorno 30/11/2020 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 Responsabile Servizio**

**F.to Dott. Pasquale Pugliese**

---

**SETTORE FINANZIARIO**

**Visto: per la regolarità tecnica si esprime parere favorevole.**

**Lì, 30/11/2020**

**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, 30/11/2020**

**Il Responsabile Servizi Finanziari**

**Dott. F.To Giorgio Colaguori**

---

Copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Itri, lì

**Il Responsabile Servizio**

**Dott. Pasquale Pugliese**