

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	11.328.996			
2	Proventi da fondi perequativi	226.556			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.626.172			
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.054.907			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-			E20c
c	Contributi agli investimenti	4.571.265			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.492.961		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	70.495			
b	Ricavi della vendita di beni	-			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.422.466			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.450.385		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		25.125.070			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	155.973		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	11.402.330		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	97.660		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.053.642			
a	Trasferimenti correnti	807.135			
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	246.507			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-			
13	Personale	3.313.639		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.087.965		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	47.234		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.662.049		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	378.683		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-		B12	B12
17	Altri accantonamenti	60.000		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	593.038		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		19.764.247			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		5.360.823			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-		C15	C15
a	da società controllate	-			
b	da società partecipate	-			
c	da altri soggetti	-			
20	Altri proventi finanziari	1.438		C16	C16
Totale proventi finanziari		1.438			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-		C17	C17
a	Interessi passivi	213.918			
b	Altri oneri finanziari	-			
Totale oneri finanziari		213.918			
totale (C)		- 212.480			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-		D18	D18
23	Svalutazioni	-		D19	D19
totale (D)		-			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	177.784		E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	9.710			
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	261.842			E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	-			E20c
d	Altri proventi straordinari	-			
totale proventi		449.337			
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-		E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	246.507			E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	228.504			E21a
c	Altri oneri straordinari	-			E21d
d		-			
totale oneri		475.011			
Totale (E) (E20-E21)		- 25.674			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		5.122.670			
26	Imposte (*)	205.985		22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		4.916.685		23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-			

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

ALLEGATO B)

Comune di Minturno (LT)

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	0		BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	136.417		BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI3	BI3
5	avviamento	144.601		BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI5	BI5
9	altre	25.303		BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	306.321		BI7	BI7
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	40.947.781			
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	40.513.798			
1.9	Altri beni demaniali	433.983			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.328.850			
2.1	Terreni	3.222.448		BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	29.158.234			
	a di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	169.162		BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	453.237		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	122.283			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	62.890			
2.7	Mobili e arredi	140.439			
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	156			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.541.628		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	89.818.259			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	-34.829		BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-151.000		BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	116.171			
2	Crediti verso	1.003.242		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	1.003.242		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	968.412			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	91.092.992			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	3.873.936			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	3.872.310			
c	Crediti da Fondi perequativi	1.626			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.128.917			
a	verso amministrazioni pubbliche	5.128.917			
b	imprese controllate				
c	imprese partecipate			CI13	CI12
d	verso altri soggetti				CI13
3	Verso clienti ed utenti	399.194		CI11	CI11
4	Altri Crediti	844.326		CI15	CI15
a	verso l'erario	183.508			
b	per attività svolta per terzi				
c	altri	660.818			
	Totale crediti	10.246.373			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	51.362.239		AI
II	Riserve	37.457.832		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.547.228		AIV, AV, AVI,
b	<i>da capitale</i>	27.759.959		AVII, AVII
c	<i>da permessi di costruire</i>	7.150.645		AII, AIII
III	Risultato economico dell'esercizio	4.916.685		AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi				
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		93.736.756		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza			B1
2	per imposte			B2
3	altri	23.186		B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		23.186		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)		18.672		C
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	6.696.185		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			
c	verso banche e tesoriere	81.659		D4
d	verso altri finanziatori	6.614.527		D5
2	Debiti verso fornitori	4.174.675		D7
3	Acconti	135.171		D6
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.413.360		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche	301.690		
c	imprese controllate			D9
d	imprese partecipate			D10
e	altri soggetti	4.111.669		
5	altri debiti	677.902		D12, D13, D14
a	tributari	42.410		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	68.245		
c	per attività svolta per c/terzi (2)			
d	altri	567.248		
TOTALE DEBITI (D)		16.097.293		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi		3		E
Risconti passivi		267.983		E
1	Contributi agli investimenti			
a	da altre amministrazioni pubbliche	197.727		
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi	70.256		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		338.242		
TOTALE DEL PASSIVO		110.143.893		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri		2.268.645		
2) beni di terzi in uso				
3) beni dati in uso a terzi				
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) garanzie prestate a imprese controllate				
6) garanzie prestate a imprese partecipate				
7) garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.268.645		

(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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1 partecipazioni	23.411		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	23.411			
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria	8.336.492			
	a Istituto tesoriere	8.336.492			CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	442.340		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	81		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	8.778.914			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.048.698			
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	2.202		D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.202			
	TOTALE DELL'ATTIVO	110.143.893			

(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 MINTURNO
Provincia di Latina
AREA: SERVIZI FINANZIARI

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2016

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

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

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

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

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

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

Il Comune di Minturno ha approvato con delibera di G.C. N. 258 del 25.09.2017, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2016) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

.Lgs 118/2011

riferimento
DM 26/4/95

AI

AIV, AV, AVI,
AVII, AVII
AII, AIII

AIX

B1
B2
B3

C

D1

D3 e D4

D6
D5

D8
D9

D11,D12,D13

E
E

5 a) e b)

Denominazione	Città	Capitale sociale	% Poss.
Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino	Gaeta	2.000.000,00	7,55%

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/società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

Enti inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2016 del Comune di Minturno

Denominazione	% partecipazione	classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	metodo consolidamento
Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino	7,55%	<i>Società Partecipata</i>	Proporzionale

Andamento della gestione

Il comune di Minturno, quale capogruppo del GAP Comune di Minturno ha redatto il primo bilancio consolidato in riferimento all'esercizio 2016, pertanto, non essendo disponibili dati omogenei riferiti all'anno 2015, non è possibile effettuare confronti con dati dell'esercizio precedente né esprimere delle valutazioni sull'andamento della gestione: pertanto di seguito si riportano gli schemi di bilancio consolidato relativi al solo anno 2016.

Attività

Comune di Minturno (LT)

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	0		B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B11	B11
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	136.417		B12	B12
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B13	B13
5	avviamento	144.601		B14	B14
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			B15	B15
9	altre	25.303		B16	B16
	Totale immobilizzazioni immateriali	306.321		B17	B17
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	40.947.781			
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	40.513.798			
1.9	Altri beni demaniali	433.983			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.328.850			
2.1	Terreni	3.222.448		BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	29.158.234			
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	169.162		BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	453.237		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	122.283			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	62.890			
2.7	Mobili e arredi	140.439			
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	156			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.541.628		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	89.818.259			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	-34.829		BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-151.000		BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	116.171			
2	Crediti verso	1.003.242		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	1.003.242		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	968.412			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	91.092.992			

C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI
				CI
	Totale			
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	3.873.936		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
b	Altri crediti da tributi	3.872.310		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.626		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.128.917		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.128.917		
b	imprese controllate			CII2
c	imprese partecipate		CII3	CII3
d	verso altri soggetti			
3	Verso clienti ed utenti	399.194	CII1	CII1
4	Altri Crediti	844.326	CII5	CII5
a	verso l'erario	183.508		
b	per attività svolta per c/terzi			
c	altri	660.818		
	Totale crediti	10.246.373		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	23.411	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli		CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	23.411		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	8.336.492		
a	istituto tesoriere	8.336.492		CIV1a
b	presso Banca d'Italia			
2	Altri depositi bancari e postali	442.340	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	81	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide	8.778.914		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.048.698		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>			
1	Ratei attivi	2.202	D	D
2	Risconti attivi		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.202		
	TOTALE DELL'ATTIVO	110.143.893		

(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

Passività

Comune di Minturno (LT)

Allegato n. 11

al D. Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	51.362.239		AI	AI
II	Riserve	37.457.832			
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.547.228		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	27.759.959		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	7.150.645			
III	Risultato economico dell'esercizio	4.916.685		AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi					
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		93.736.756			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	23.186		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		23.186			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		18.672		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		18.672			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	6.696.185			
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	✓ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	81.659		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	6.614.527		D5	
2	Debiti verso fornitori	4.174.675		D7	D6
3	Acconti	135.171		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.413.360			
a	enti finanziari dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	301.690			
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	4.111.669			
5	altri debiti	677.902		D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	42.410			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	68.245			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	567.248			
TOTALE DEBITI (D)		16.097.293			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	3		E	E
II	Risconti passivi	267.983		E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	197.727			
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	70.256			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		338.242			
TOTALE DEL PASSIVO		110.143.893			
CONTI D'ORDINE					
1	Impegni su esercizi futuri	2.268.645			
2	beni di terzi in uso				
3	beni dati in uso a terzi				
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5	garanzie prestate a imprese controllate				
6	garanzie prestate a imprese partecipate				
7	garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.268.645			

(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)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	11.328.996			
2	Proventi da fondi perequativi	226.556			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.626.172			
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.054.907			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-			E20c
c	Contributi agli investimenti	4.571.265			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.492.961		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	70.495			
b	Ricavi della vendita di beni	-			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.422.466			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.450.385		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		25.126.070			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	155.973		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	11.402.330		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	97.860		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.053.642			
a	Trasferimenti correnti	807.135			
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	246.507			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-			
13	Personale	3.313.639		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.087.965		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	47.234		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.662.049		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	378.683		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-		B12	B12
17	Altri accantonamenti	60.000		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	593.038		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		19.764.247			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		5.360.823			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-		C15	C15
a	da società controllate	-			
b	da società partecipate	-			
c	da altri soggetti	-			
20	Altri proventi finanziari	1.438		C16	C16
Totale proventi finanziari		1.438			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-		C17	C17
a	interessi passivi	213.918			
b	Altri oneri finanziari	-			
Totale oneri finanziari		213.918			
totale (C)		- 212.480			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-		D18	D18
23	Svalutazioni	-		D19	D19
totale (D)		-			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	177.764		E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	9.710			
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	261.842			E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	-			E20c
d	Altri proventi straordinari	-			
totale proventi		449.337			
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-		E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	246.507			E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	228.504			E21a
c	Altri oneri straordinari	-			E21d
d		-			
totale oneri		475.011			
Totale (E) (E20-E21)		- 25.674			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		5.122.670			
26	Imposte (*)	205.985		22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		4.916.685		23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-			

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

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.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sono stati riscontrati fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2016

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2016

Immobilizzazioni

Immateriali

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

diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	132.710,53
avviamento	144.601,30

Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativo alle Immobilizzazioni materiali .

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 la società CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO, risultano iscritte le seguenti immobilizzazioni immateriali:

3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	49.094
7) altre	335.136

Esse sono iscritte al costo originario di acquisto o di produzione determinato ai sensi del n°1 dell'art. 2426 cod. civ. Non vi sono ammortamenti.

Materiali

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

Per quanto riguarda la società Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino, le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene. Non vi sono ammortamenti per le immobilizzazioni immateriali. Gli ammortamenti dei beni relativi alle citate immobilizzazioni non sono stati ancora accantonati in quanto essi riguardano attività di movimentazione e sosta merci, ancora non funzionalmente attivate.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Minturno i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti 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. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

La società non ha crediti di natura estera. Per quanto riguarda la società Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino i crediti risultano iscritti secondo il valore nominale e gli stessi. I crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nel bilancio del Comune di Minturno, al 31.12.2016 risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni alla voce Immobilizzazioni Finanziarie (1) d altri soggetti per euro 1.003.241,53

Per quanto riguarda la società Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino, non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Debiti

Per quanto riguarda la società *Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino*, i debiti risultano iscritti secondo il valore nominale e sono così ripartiti

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni	--	--		--
Obbligazioni convertibili	--	--		--
Debiti verso soci per finanziamenti	--	--		--
Debiti verso banche	996.669	84.902		1.081.571
Debiti verso altri finanziatori	--	2.802.652		2.802.652
Acconti	1.790.344	--		1.790.344
Debiti verso fornitori	1.637.926	--		1.637.926
Debiti rappresentati da titoli di Credito	--	--		--
Debiti verso imprese controllate	--	--		--
Debiti verso imprese collegate	--	--		--
Debiti verso controllanti	--	--		--
Debiti tributari	202.204	--		202.204
Debiti verso Istituti di previdenza	5.477	--		5.477
Altri debiti	25.665	--		25.665
	4.658.285	2.887.554		7.545.839

Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni.

Nel Bilancio consolidato *non esistono* crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Per quanto riguarda i debiti, quelli di durata residua superiori a cinque anni sono pari ad Euro 6.402.926,39 riguardanti spese sostenute per la realizzazione di opere pubbliche afferenti esclusivamente al Comune di Minturno.

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

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

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

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

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

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

Imposte sul reddito

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

Riconoscimento ricavi

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

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

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

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

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

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

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

Le elisioni economiche:

Dall'analisi della attività svolta dalla Società Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino, non si rilevano rapporti e/o eventi di gestione svolti con il comune di Minturno che necessitano di elisioni.

Le elisioni patrimoniali:

Le elisioni patrimoniali per il consolidamento hanno determinato l'eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune di Minturno nelle Società consolidate per un importo totale pari a Euro 151.000,00; le differenze da consolidamento sono state inserite nelle riserve da capitale e da rettifiche da consolidamento nel passivo dello Stato Patrimoniale;

Le operazioni di elisione hanno determinato una serie di rettifiche dei valori sia patrimoniali che economici generando, quale risultato di consolidamento, un miglioramento dell'utile di esercizio.

Di seguito si riportano le operazioni di elisioni economiche e/o patrimoniali effettuate per il consolidamento del bilancio del GAP Comune di Minturno

Aggregato consolidato 31.12.2016	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Cons. Svil. Ind.le del Sud Pontino			
	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partecipazione	Altre scritture
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
Partecipazioni in imprese controllate			(151.000)	
Partecipazioni in imprese partecipate				
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione			(151.000)	
Riserve			0	0

Scrittura 1 - Elisione partecipazione Cons. Svil. Ind.le del Sud Pontino

		D	A
B) IV b	imprese partecipate		151.000,00
I	Capitale	151.000,00	
VII	Riserva straordinaria o facoltativa	2.550.301,53	
A) II	Riserva di consolidamento		2.550.301,53
		2.701.301,53	2.701.301,53

Comparazione dei valori di bilancio consolidato

Il comune di Minturno, quale capogruppo del GAP Comune di Minturno ha redatto il primo bilancio consolidato in riferimento all'esercizio 2016, pertanto, non essendo disponibili dati omogenei riferiti all'anno 2015, non è possibile effettuare confronti con dati dell'esercizio precedente né esprimere delle valutazioni sull'andamento della gestione.

Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale (Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Il Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Minturno ha percepito complessivamente € 42.438,41= comprensivo di IVA, CP e rimborso spese di viaggio.

Altre informazioni

Nel corso dell'esercizio 2016 i Commissari Straordinari e i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 82.909,81 a titolo di indennità di carica.

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

ALLEGATO D)



COMUNE DI MINTURNO
COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 40 del 28 settembre 2017

Oggetto: Approvazione bilancio consolidato.

L'Organo di revisione economico – finanziaria,

- vista la proposta di C.C. avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016, ai sensi dell'art. 11- bis del d.Lgs. n. 118/2011";

- visti i relativi allegati;

- visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., ed in particolare l'allegato 4/4;

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

esprime

parere favorevole all'approvazione della proposta come presentata.

L'Organo di revisione economico – finanziaria

Dott. Mauro Frasca

Dott.ssa Nora Cacciotti

Dott. Pierpaolo Pandozzi

COMUNE DI MINTURNO
COMUNE DI MINTURNO
Protocollo N. 0024435/2017 del 28/09/2017