



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA
ESERCIZIO 2018**

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dagli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 147-quater del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predisponde e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario 2018, corredata della presente "Relazione sulla Gestione Consolidata".

Il Bilancio Consolidato è finalizzato a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica" e, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, rileva gli effetti delle transazioni poste in essere con soggetti esterni al gruppo stesso.

La situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico rappresentati sono, quindi, relativi alla complessiva attività di un'unica entità economica, tuttavia composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Il Bilancio Consolidato è inoltre:

- predisposto con riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, nell'ambito del proprio Gruppo Amministrazione Pubblica ed escludendo le partecipazioni risultante irrilevanti secondo i limiti individuati dal principio contabile;
- composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2018;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, salvo proroghe ministeriali.

La relazione sulla Gestione Consolidata, al fine di rendere razionale la lettura delle informazioni ivi contenute e di fornire informazioni esplicative e complementari ai dati esposti , è strutturata in paragrafi, come segue:

- Criteri di Individuazione e composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica
- Criteri di consolidamento e composizione dell'Area di Consolidamento
- Criteri di valutazione e principi di consolidamento
- Operazioni di consolidamento e rettifiche
- Composizione analitica di:

Conto Economico Consolidato
Stato patrimoniale Consolidato

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO.....	4
 1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	5
 1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE.....	5
 1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	7
 2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	8
 2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE.....	8
 2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO.....	9
 2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	10
 3 - CONSOLIDAMENTO.....	11
 3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE.....	11
 STATO PATRIMONIALE.....	12
 CONTO ECONOMICO.....	16
 3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA.....	18
 PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI.....	19
 RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO.....	20
 3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO.....	20
 DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO.....	20
 ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE.....	21
 CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO.....	22
PROSPECTI ANALITICI.....	24
 CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	25
 STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO.....	27
 STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO.....	29
CONCLUSIONE.....	30

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

1.gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

2.gli 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. 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.

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

4.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. 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. 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.

5.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 2018, con riferimento all’esercizio 2017

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 per cento, o al 10 per cento 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.¹

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.

¹ Secondo quanto disposto dall'art. 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011

1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Ai fini della redazione del Bilancio Consolidato è stato necessario individuare il perimetro di consolidamento secondo le regole ed i criteri individuati nel principio contabile.

La Giunta Comunale ha individuato il proprio Gruppo amministrazione pubblica nell'ambito del quale ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 composto dal seguente elenco di soggetti:

Denominazione	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Interni	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	P.IVA: 00942320599 - C. Fiscale: 81003650595	Sede Legale: Via Lungomare Caboto - Area Agip Sede Operativa: Centro Intermodale località Vivano	http://www.consortziointerindustrialesudpontino.it/	Consorzio	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4,15%

2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO

2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE

L'Area di consolidamento, deriva dal Gruppo Amministrazione Pubblica, secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato in allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011:

Gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nell'area di consolidamento 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, con riferimento all'anno 2018 e successivi, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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.

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 di "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

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

a)*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 evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del Bilancio Consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio precedente.

Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.

2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Secondo le disposizioni previste dal Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e dal relativo principio contabile, i bilanci dell'ente e degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili metodi:

1. Metodo integrale: che prevede l'inclusione integrale nel Bilancio Consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel Bilancio Consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio Consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipa al 100%),

2. Metodo proporzionale: consiste nell'aggregare nel Bilancio Consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettificate in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

Nel caso di applicazione del metodo proporzionale, l'operazione di consolidamento determina i valori aggregati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Questo metodo è il più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Nella sezione seguente è indicato, per ciascun componente del Gruppo Amministrazione Pubblica compreso nell'Area di Consolidamento, il relativo metodo di consolidamento individuato.

2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica inseriti nell'Area di Consolidamento:

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Capitale Sociale	Metodo di Consolidamento
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	4,15%	4,15%	2000000	Proporzionale

3 - CONSOLIDAMENTO

3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato, redatti secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e dall'allegato 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 sono:

-**Chiarezza e Veridicità:** il Bilancio deve rappresentare in modo "veritiero e corretto" la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'area di consolidamento.

-**Uniformità:** le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi.

-**Continuità:** le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente.

-**Contemporaneità:** la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale.

-**Competenza:** l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato, nei paragrafi successivi sono riportati i criteri di valutazione utilizzati nelle operazioni di consolidamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

STATO PATRIMONIALE

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità Finanziaria i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali applicati sono quelli previsti dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Nei soggetti in contabilità civilistica i criteri di valutazione applicati sono invece redatti secondo le disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile.

Sono riportati di seguito i criteri di valutazione applicati alle principali voci dello Stato Patrimoniale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile OIC n. 24, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Costi di impianto e ampliamento	20%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	da 20 - 33%
Concessioni, licenze, marchi e diritti, software	da 5,56 - 33,3%
Altre immobilizzazioni	da 10 - 20%

Sono compresi nella voce i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato. Per i soggetti in contabilità finanziaria, ulteriori valutazioni sono applicate secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Soggetto	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Totale Aggregato
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	0,00	0,00	
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	249285,56	10345,35	
Total Immobilizzazioni Immateriali		10345,35	10345,35

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2018 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I coefficienti di ammortamento applicati al Bilancio sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Terreni	da 0 - 2%
Fabbricati	da 2 - 5,75%
Impianti e macchinari	da 3,33 - 25%
Attrezzature industriali e commerciali	da 5 - 20%

Mezzi di trasporto	da 5- 25%
Macchine per ufficio e hardware	da 12 - 25%
Mobili e arredi	da 10 - 15%
Altri Beni	da 2 - 20%

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri relativi all'iscrizione nello Stato Patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al Principio Contabile OIC n. 16. Per i soggetti in contabilità finanziaria ulteriori criteri particolari di valutazione sono applicati secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Totale Aggregato</i>
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	19755787,29	19755787,29	
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	32092765,93	1331849,79	
Totale Immobilizzazioni Materiali		21087637,08	21.087.637,08

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli, secondo quanto indicato dall'articolo 2426 del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Totale Aggregato</i>
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	2.740,66	2.740,66	
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	34.500,00	1431,75	
Totale Immobilizzazioni Finanziarie		4172,41	4172,41

CREDITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la corrispondenza della consistenza dei crediti al 31/12/2018 con il totale dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio al netto del Fondo Svalutazione crediti.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i crediti sono indicati al valore nominale, che corrisponde a quello del presumibile realizzo.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Totale Aggregato</i>
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	4828930,21	4828930,21	
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	2333188,66	96827,33	
Totale Crediti		4925757,54	4.925.757,54

DEBITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2018 con il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Totale Aggregato</i>
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	4401228,44	4.401.228,44	
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	5660170,57	234.897,08	
Totale Debiti		4.636.125,52	4.636.125,52

RATEI ATTIVI

I Ratei Attivi sono quote di proventi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Totale Aggregato</i>
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	0,00	0,00	0,00
Totale Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00

RATEI PASSIVI

I Ratei Passivi sono quote di costi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Totale Aggregato</i>
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	0	0	
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	223,23	9,26	
Totale Ratei Passivi		9,26	9,26

RISCONTI ATTIVI

I Risconti Attivi sono costi già sostenuti da stornare in parte, in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Totale Aggregato</i>

	<i>2018</i>	<i>2018</i>	
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	0	0	
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	62648,14	2599,9	
Totale Risconti Attivi	0,00	2599,9	2599,9

RISCONTI PASSIVI

I Risconti Passivi sono ricavi già conseguiti da stornare in parte, in quanto di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Totale Aggregato</i>
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	5986426,54	5986426,54	
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	0,00	0,00	
Totale Risconti Passivi		5986426,54	5986426,54

CONTO ECONOMICO

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità finanziaria il Conto Economico è stato elaborato ai sensi dell'Art. 2 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 tramite il sistema contabile integrato, il quale garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nei soggetti in contabilità civilistica il Conto Economico è stato invece redatto secondo i principi delineati dagli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile seguendo la struttura e lo schema specificati dagli articoli 2423-ter, 2425 e 2425-bis del Codice Civile.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Totale Aggregato</i>
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	5326390,54	5326390,54	
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	2037403,55	84552,25	
Totale Componenti Positivi della Gestione		5410942,79	5410942,79

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Totale Aggregato</i>
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	5204683,16	5204683,16	
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	1965145,9	81553,55	
Totale Componenti Negativi della Gestione		5.286.236,71	5.286.236,71

PROVENTI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Totale Aggregato</i>
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	24022,36	24022,36	
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	77455	3214,38	
Totale Proventi Finanziari		27236,74	27236,74

ONERI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Totale Aggregato</i>
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	113988,54	113988,54	
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	75865,9	3148,43	
Totale Oneri Finanziari		117136,97	117136,97

PROVENTI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Totale Aggregato</i>
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	953520,8	953520,8	
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	0,00	0,00	
Totale Proventi Straordinari		953520,8	953520,8

ONERI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Totale Aggregato</i>
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	671391,4	671391,4	0,00
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	0,00	0,00	
Totale Oneri Straordinari		671391,4	671391,4

3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA

Il Bilancio Consolidato rappresenta gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento del capogruppo come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è necessario rettificare tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economico, finanziari e patrimoniali intrattenuti tra l'ente ed i propri organismi, oltre che di quelli degli organismi tra loro, per ottenere la rappresentazione dei rapporti con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di rettifica sono rinvenibili nel valore della partecipazione, nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro. La corretta procedura di rettifica di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

-Le operazioni di *elisione* non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico degli enti coinvolti.

-Le operazioni di *eliminazione*, invece, possono invece determinare effetti negativi sia sul risultato economico consolidato che sul patrimonio netto consolidato.

Sono riportate di seguito le operazioni di elisione ed eliminazione che sono state effettuate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili:

PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI

Tipo di rettifica	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Descrizione
Elisione	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	C.E. A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - 8 Altri ricavi e proventi diversi	-4.000,00	100,00000%	-4.000,00	COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Trasferimenti e contributi -12a Trasferimenti correnti	-4.000,00	100,00000%	-4.000,00	

Le elisioni e le eliminazioni hanno pertanto portato a modificazioni del conto economico così descritte:

RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci del Conto Economico ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	5.326.390,54	0,00	0,00	0,00	5.326.390,54
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	84.552,25	-4.000,00	0,00	0,00	80.552,25
Totale Componenti Positivi della Gestione	5.410.942,79	-4.000,00	0,00	0,00	5.406.942,79

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO	5.204.683,16	-4.000,00	0,00	0,00	5.200.683,16
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	81.553,55	0,00	0,00	0,00	81.553,55
Totale Componenti Negativi della Gestione	5.286.236,71	-4.000,00	0,00	0,00	5.282.236,71

3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO

Nel Conto Economico di ciascun componente dell'Area di Consolidamento su cui è esercitata una funzione di controllo è identificata la quota di pertinenza di terzi del Risultato Economico dell'Esercizio, per la quale si procede alla separata esposizione nel Conto Economico Consolidato.

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo Rendiconto 2018 (A)</i>	<i>Percentuale di consolidamento (B)</i>	<i>Importo in consolidamento (C= A* B)</i>		
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO		214.910,21		214.910,21		
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	Proporzionale	36.081,49	4,15%	1.497,38		
TOTALE RISULTATO ECONOMICO				216.407,59		

ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE

L'operazione più importante nella formazione del Bilancio Consolidato, in base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17, è rappresentata dall'elisione del valore dell'importo di partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente Capogruppo e dal corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto.

In base alla funzione di controllo che l'Ente Capogruppo esercita o meno sul soggetto, il relativo l'importo di partecipazione viene detratto dalla corrispondente voce di *Partecipazione in imprese controllate o partecipate* presente nello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo.

Non essendo presente tale valorizzazione nella voce dello Stato Patrimoniale Attivo - Immobilizzazioni Finanziarie - Partecipazioni in imprese partecipate e nella voce dello Stato Patrimoniale Passivo - Riserve da capitale, non è stato possibile tale operazione di elisione.

CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO

All'elisione degli importi di partecipazione consegue il corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto.

Le eventuali quote di partecipazione di pertinenza di soggetti terzi sono rappresentate nel Patrimonio Netto del bilancio consolidato alla voce **Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi**, al pari della quota di terzi relativa al risultato economico con rappresentazione nella voce **Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi**. Le due voci concorrono così alla valorizzazione del **Totale Patrimonio Netto di pertinenza di terzi**.

FONDO DI DOTAZIONE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2018	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	Proporzionale	2.000.000,00	4,15%	83.000,00	0,00	0,00	83.000,00		0,00
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE				83.000,00	0,00	0,00	83.000,00		0,00

RISERVE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2018	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO		13984892,97		14.195.021,32	0,00	0,00	14.195.021,32		0,00
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	Proporzionale	27.864.341,85	4,15%	1.240.867,57	0,00	0,00	1.240.867,57		0,00
TOTALE RISERVE				15141263,16	0,00	0,00	15141263,16		0,00

PATRIMONIO NETTO

Soggetto	Mercato di consolidamento (A)	Importo in consolidamento (B)	Emissioni (C)	Eliminazioni (C)	Importo di Partecipazione (D)	Totali Consolidato (E=A+B+C-D)	di cui Risultato Economico di pertinenza terzi (F)	di cui Fondo di Dotazione e Riserve di pertinenza terzi (G)	Totali di cui Patrimonio Netto di pertinenza terzi (H=F+G)
COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO		14199803,18	0,00	0,00	0,00	14199803,18	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO	Proporzionale	29.900.423,34	0,00	0,00	0,00	1.240.867,57	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO						15440670,75	0,00	0,00	0,00

PROSPETTI ANALITICI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		Voce di stampa	COMMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO 2018	COMMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO 2017	Consorzio per lo sviluppo industriale SUD PONTINO 2018	Consorzio per lo sviluppo industriale SUD PONTINO 2017	QUOTAZIONE 4,15 % Consorzio per lo sviluppo industriale SUD PONTINO	Total Aggregato	Emissioni	Eliminazioni	Consolidamento	Arrotondamento 2^a decimale	Importo Consolidato 2018	Importo Consolidato 2017	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE															
1	Proventi da tributi	2.742.998,37	2.473.321,21	0,00	0,00	0,00	2.742.998,37	0	0	0	0	0	2.473.321,21	2.473.321,21	
2	Proventi da fondi per esiguentivi	523.955,46	480.827,16	0,00	0,00	0,00	523.955,46	0	0	0	0	0	480.827,16	480.827,16	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	744.785,30	1.171.508,44	0,00	0,00	0,00	744.785,30	0	0	0	0	0	1.171.508,44	1.171.508,44	
a	Proventi da trasferimenti correnti	744.785,30	733.007,68	0,00	0,00	0,00	744.785,30	0	0	0	0	0	733.007,68	733.007,68	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
c	Contributi agli investimenti	0,00	438.500,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	438.500,76	438.500,76	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e provventi da servizi pubblici	134.940,75	200.593,88	478.516,44	568.279,84	19.858,43	154.799,18	0	0	0	0	0	154.799,18	221.818,03	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.063,74	200.393,88	478.516,44	568.279,84	19.858,43	55.922,17	0	0	0	0	0	55.922,17	221.818,03	
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
c	Ricavi e provventi dalla prestazione di servizi	98.877,01	0,00	0,00	0,00	0,00	98.877,01	0	0	0	0	0	98.877,01	98.877,01	
5	Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
8	Altri ricavi e provventi diversi	1.179.710,66	252.497,20	1.558.887,11	502.625,34	64.633,82	1.244.404,48	-4.000,00	0	0	0	0	1.240.404,48	267.446,18	
9	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.326.390,54	4.578.547,89	2.037.403,55	1.070.905,18	84.532,25	5.410.942,79	-4.000,00	0	0	0	0	5.406.942,79	4.614.321,02	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE															
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	155.680,45	120.600,25	60.439,20	80.092,55	2.508,23	158.188,68	0	0	0	0	0	158.188,68	123.619,74	
11	Prestazioni di servizi	2.479.461,69	2.110.145,25	875.350,73	732.842,78	36.327,06	2.515.788,75	0	0	0	0	0	2.515.788,75	2.137.773,42	
12	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
a	Trasferimenti correnti	96.747,09	161.380,22	0,00	0,00	0,00	96.747,09	-4.000,00	0	0	0	0	92.747,09	157.380,22	
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
13	Personale	831.429,01	865.778,87	99.354,59	80.470,79	4.123,22	835.552,23	0	0	0	0	0	835.552,23	868.812,62	
14	Personale e svalutazioni	1.326.624,70	1.157.027,91	0,00	0,00	0,00	1.326.624,70	0	0	0	0	0	1.326.624,70	1.157.027,91	
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	431.088,85	443.174,44	0,00	0,00	0,00	431.088,85	0	0	0	0	0	431.088,85	443.174,44	
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
d	Svalutazione dei crediti	895.535,85	713.853,47	0,00	0,00	0,00	895.535,85	0	0	0	0	0	895.535,85	713.853,47	
15	Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
18	Oneri diversi di gestione	314.740,22	130.667,79	930.001,38	314.436,19	38.595,06	353.335,28	0	0	0	0	0	353.335,28	131.852,93	
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)															
19	DIFERENZA FRA I COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.204.683,16	4.545.600,29	1.965.145,90	924.842,31	81.553,55	5.286.236,71	-4.000,00	0	0	0	0	0,02	5.282.336,73	4.576.466,84
20	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	121.707,38	32.947,60	72.257,65	146.062,87	2.998,69	124.706,07	0	0	0	0	-0,01	124.706,07	38.454,18	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI															
21	Proventi finanziari	113.988,54	145.307,15	75.865,90	91.165,71	3.148,43	3.148,43	0	0	0	0	0	3.148,43	148.744,10	
a	Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
b	da società controllate	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
c	da altri soggetti partecipate	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
d	Altri proventi finanziari	24022,36	9087,63	77455	1252,41	3.214,38	27.236,74	0	0	0	0	0	27.236,74	9.124,85	
e	Totale proventi finanziari	24022,36	9087,63	77455	1252,41	3.214,38	27.236,74	0	0	0	0	0	27.236,74	9.124,85	
f	Oneri finanziari	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
g	Interessi ed altri oneri finanziari	113.988,54	145.307,15	75.865,90	91.165,71	3.148,43	3.148,43	0	0	0	0	0	3.148,43	148.744,10	
h	Interessi passivi	113.988,54	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
i	Altri oneri finanziari	113.988,54	145.307,15	75.865,90	91.165,71	3.148,43	113.988,54	0	0	0	0	0	113.988,54	0,00	
j	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-89.966,18	-136.219,52	1.589,10	-89.191,30	65,95	-89.900,23	0	0	0	0	0	-89.900,23	-139.609,25	
k	RETIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
l	Rivalutazioni	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
m	Svalutazioni	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
n	TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	
o	F) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00	

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		Voce di stampa	COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO 2018	COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO 2017	Consorzio per lo sviluppo industriale SUD PONTINO 2018	Consorzio per lo sviluppo industriale SUD PONTINO 2017	QUOTA A 4,15% Consorzio per lo sviluppo industriale SUD	Total Aggregato	Elisioni	Consolidamento	Arrotondamento 2x decimali	Importo Consolidato 2018	Importo Consolidato 2017
24	Proventi straordinari		953.520,80	16.261,41	0,00	0,00	953.520,80	953.520,80	0	953.520,80	16.261,41		
a	Proventi da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		915.690,86	16.261,41	0,00	0,00	915.690,86	915.690,86	0	915.690,86	16.261,41		
d	Plusvalenze patrimoniali		0	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari		37.829,94	0,00	0,00	0,00	37.829,94	37.829,94	0	37.829,94	0,00		
	Totale proventi straordinari		953.520,80	16.261,41	0,00	0,00	953.520,80	953.520,80	0	953.520,80	16.261,41		
25	Oneri straordinari		671.391,40	67.653,32	0,00	0,00	671.391,40	671.391,40	0	671.391,40	67.653,32		
a	Trasferimenti in conto capitale		0	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		671.391,40	67.653,32	0,00	0,00	671.391,40	671.391,40	0	671.391,40	67.653,32		
c	Minusvalenze patrimoniali		0	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
d	Allri oneri straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari		671.391,40	67.653,32	0,00	0,00	671.391,40	671.391,40	0	671.391,40	67.653,32		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		282.129,40	-51.391,91	0,00	0,00	282.129,40	282.129,40	0	282.129,40	-51.391,91		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		313.870,60	-154.663,83	73.847,49	56.149,57	3.064,57	316.935,23	-0,04	316.935,23	-152.546,98		
26	Imposte (*)		98.960,39	89.037,33	37.765,00	27.590,00	1.567,29	100.527,58	0	100.527,58	90.077,97		
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprenditivo della quota di pertinenza di terzi)		214.910,21	-243.701,66	36.081,49	28.559,57	1.497,38	216.407,55	0	216.407,55	-242.624,95		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		0	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO 2018	CONSORZIO LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO 2018	CONSORZIO LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO 2017	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO 4,15%	Total Aggregato	Emissioni	Consolidamento	Arrotondamento 2^ decimali	Importo Consolidato 2018	Importo Consolidato 2017
	A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE										
1	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	391,51
	B) IMMOBILIZZAZIONI										391,51
I	Immobilizzazioni Immateriali										355,66
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	10.208,10	49.094,28	423,64	423,64	-	0,00	423,64	1.850,85
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	239.077,46	335.135,79	9.921,71	9.921,71	-	0,00	9.921,71	12.634,62
9	altre	0,00	0,00	249.285,56	384.230,07	10.345,35	10.345,35	-	0,00	10.345,35	14.485,47
II	Immobilizzazioni Immateriali (3)										
1	Beni demaniali	6.517.667,99	6.826.522,29	0,00	0,00	0,00	0,00	-	6.517.667,99	0,00	6.517.667,99
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	6.517.667,99	6.826.522,29	0,00	0,00	0,00	0,00	-	6.517.667,99	0,00	6.517.667,99
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
III	2 Altre Immobilizzazioni materiali (3)										
2.1	Terreni	9.177.071,33	9.471.629,73	32.092.765,93	39.758.918,15	1.331.849,79	10.508.821,12	0,00	0,00	10.508.921,12	10.970.540,91
2.2	Altri beni materiali	65.943,15	65.943,15	32.030.365,73	39.628.329,54	1.329.260,18	1.395.203,33	0,00	0,00	1.395.203,33	1.559.931,17
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
b	di cui in leasing finanziario	9.030.317,59	9.309.605,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-	9.030.317,59	0,00	9.030.317,59
c	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
d	di cui in leasing finanziario	67.080,61	78.918,36	0,00	0,00	0,00	0,00	-	67.080,61	0,00	67.080,61
2.4	Arrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	62.400,20	130.588,61	2.589,61	2.589,61	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	5.101.98	6.377,47	0,00	0,00	0,00	0,00	-	5.101.98	0,00	5.101.98
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.392,24	9.240,30	0,00	0,00	0,00	0,00	-	7.392,24	0,00	7.392,24
2.7	Mobili e arredi	1.170,22	1.462,77	0,00	0,00	0,00	0,00	-	1.170,22	0,00	1.170,22
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
2.9.1	Altri beni materiali	65,54	81,92	0,00	0,00	0,00	0,00	-	65,54	0,00	65,54
3	Immobilizzazioni In corso ed acconti	4.061.047,97	3.735.149,28	0,00	90.000,00	-	4.061.047,97	0,00	0,00	4.061.047,97	3.738.522,28
IV	Immobilizzazioni materiali	19.755.787,29	20.033.301,30	32.022.765,93	39.848.918,15	1.331.849,79	21.087.637,03	0,00	0,00	21.087.637,03	21.535.605,48
1	Partecipazioni Finanziarie (1)										
1.1	Partecipazioni in	1.707,75	1.707,75	1.500,00	1.500,00	62,25	1.770,00	0,00	0,00	1.770,00	1.764,30
a	Imprese controllate	1.707,75	1.707,75	0,00	0,00	-	1.707,75	0,00	0,00	1.707,75	1.707,75
b	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Imprese controllate	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	62,25	0,00	0,00	0,00	62,25	56,55
d	altri soggetti	0,00	0,00	33.000,00	33.000,00	1.369,50	1.369,50	0,00	0,00	1.369,50	1.244,10
2	Crediti verso	0	0	0	0	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	33.000,00	33.000,00	1.369,50	1.369,50	0,00	0,00	1.369,50	1.244,10
3	Altri titoli	1032,91	1032,91	0	0	-	1.032,91	0,00	0,00	1.032,91	1.032,91
4	Totale Immobilizzazioni finanziarie	2.740,66	2.740,66	34.500,00	34.500,00	1.431,75	4.172,41	0,00	0,00	4.172,41	4.041,31
V	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.758.527,95	20.036.041,96	32.376.551,49	40.267.648,22	1.343.626,89	21.102.154,84	0,00	0,00	21.102.154,84	21.554.132,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE											
I	Rimanenze	0,00	1,00	0,00	1,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

		Voce di stampa	COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO 2018	COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO 2017	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO 2018	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO 2017	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO 4,15%	Total Aggregato	Elizioni	Eliminazioni	Consolidamento	Arrondamento a 2 decimali	Importo Consolidato 2018	Importo Consolidato 2017
		Totale		0,00	1,00	0,00	1,00	-	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
II	Crediti(2)			2.242.925,48	1.987.201,30	0,00	0,00	-	2.242.925,48	0	0	0,00	0,00	0,00
1	Crediti di natura tributaria			0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0	0	2.242.925,48	1.987.201,30	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			2.241.732,15	1.971.560,65	0,00	0,00	-	2.241.732,15	0	0	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi			1.153,33	15.540,65	0,00	0,00	-	1.193,33	0	0	0,00	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi			1.183.003,92	1.314.334,57	0,00	0,00	-	1.183.003,92	0	0	0,00	0,00	0,00
d	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche			1.183.003,92	1.314.334,57	0,00	0,00	-	1.183.003,92	0	0	0,00	0,00	0,00
e	Imprese controllate			0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
f	Imprese partecipate			0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
g	verso altri soggetti			0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
h	Verso clienti ed utenti			1.389.108,85	324.517,02	539.841,19	480.765,12	22.403,41	1.411.512,26	0	0	0,00	0,00	0,00
i	Altro Crediti			13.891,96	66.408,28	1.793.347,47	2.814.462,63	74.423,92	88.315,88	0	0	88.315,88	172.513,52	
j	Verso l'erario			1.029,00	1.029,00	0,00	0,00	-	1.029,00	0	0	0,00	0,00	0,00
k	per attività svolta per c/c/terzi			12.862,96	13.689,28	0,00	0,00	-	12.862,96	0	0	0,00	0,00	0,00
l	c			0,00	51.690,00	1.793.347,47	2.814.462,63	74.423,92	74.423,92	0	0	74.423,92	13.689,28	
	Totali crediti			4.828.930,21	3.692.461,17	2.333.188,66	3.295.227,75	96.827,33	4.925.757,54	0	0	0,00	4.925.757,54	3.816.691,26
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI											0,00	0,00	0,00
1	partecipazioni			0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
2	altri titoli			0,00	0,00	49.981,54	310.081,54	2.074,23	2.074,23	0	0	2.074,23	11.690,07	
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE											0,00	0,00	0,00
1	Conto di tesoreria			0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
a	Istituto Tesoriere			0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia			0,00	0,00	893.693,72	478.157,58	37.088,29	37.088,29	0	0	37.088,29	18.026,54	
c	Altri depositi bancari e postali			0,00	0,00	158.377,93	1.071,19	6.572,68	6.572,68	0	0	6.572,68	40,38	
d	Danaro e valori in cassa			0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
e	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00	0,00	1.052.071,65	479.228,77	43.660,97	43.660,97	0	0	43.660,97	18.066,92	
	Totale disponibilità liquide			4.828.930,21	3.692.461,17	3.435.241,85	4.084.538,06	142.562,54	4.971.492,75	0	0	-0,01	4.971.492,74	3.846.448,25
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)											0,00	0,00	0,00
1	Ratei attivi			0	0	0	0	-	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi			0	0	62648,14	35149,4	2.599,90	2.599,90	0	0	2.599,90	1.325,13	
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)			0	0	62648,14	35149,4	2.599,90	2.599,90	0	0	2.599,90	1.325,13	
	TOTALE DELL'ATTIVO			24.557.458,16	23.728.503,13	35.883.875,44	44.396.769,64	1.489.180,83	26.076.638,99	0,00	0	26.076.638,99	25.402.261,30	

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

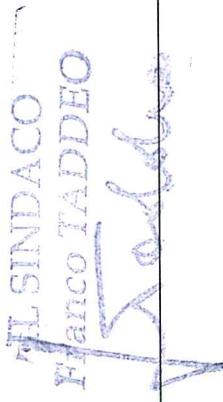
	Voci di stampa	COMMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO 2018	COMMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO 2017	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO 2018	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE SUD PONTINO 2017	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato 2018	Importo Consolidato 2017
A) PATRIMONIO NETTO										
I Fondo di dotazione	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	83.000,00	15.141.263,16	0,00	0	0	83.000,00	75.400,00
II Riserve	13.984.892,97	14.195.021,32	27.854.341,85	34.183.229,08	1.156.370,19	13.982.442,21	0	0	0	15.141.263,16
a) da risultato economico di esercizi precedenti	13981.213,32	268.881,19	27.595.328,66	33.542.647,48	1.145.247,64	1.145.247,64	0	0	0	13.982.442,21
b) da capitale	0,00	0,00	-	-	-	33.573,31	0	0	0	1.145.247,64
c) da pernella di costruire	33.573,31	0,00	-	-	-	0	0	0	0	33.573,31
III Risultato economico dell'esercizio	214.910,21	-243.701,66	36.081,49	28.559,57	1.497,38	216.407,59	0	0	0	216.407,59
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0	0	0	-242.624,96
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	14.199.803,18	13.951.319,66	29.900.423,34	36.211.088,55	1.240.867,57	15.440.670,75	0,00	0	0	15.440.670,75
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	0,00	0,00	63.608,41	307.102,55	2.639,75	2.639,75	0,00	0	0	15.316.515,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1 per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
2 per imposte	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
3 altri	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	63.608,41	307.102,85	2.639,75	2.639,75	0,00	0	0	2.639,75
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	63.608,41	307.102,85	2.639,75	2.639,75	0,00	0	0	11.577,78
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO										
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	259.449,89	254.465,93	10.767,17	10.767,17	0	0	0	9.518,12
D) DEBITI (1)										
1 Debiti da finanziamento	2.601.771,59	2.826.005,03	2.919.949,94	4.476.214,13	121.177,32	2.722.949,51	0	0	0	2.722.949,51
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	2.489.426,80	2.489.426,80	-	-	-	2.489.426,80	0	0	0	2.489.426,80
c) verso banche e leccarie	112.344,79	336.658,23	1.339.591,83	1.675.562,15	55.593,06	167.937,85	0	0	0	167.937,85
d) verso altri finanziatori	0,00	0,00	1.580.338,11	2.802.651,98	65.584,86	65.584,86	0	0	0	65.584,86
2 Debiti verso fornitori	1.529.039,91	1.211.952,66	1.370.811,12	1.399.971,30	56.888,66	1.565.922,57	0	0	0	1.565.922,57
3 Accomini	0,00	0,00	759.334,61	1.576.829,35	31.513,22	31.513,22	0	0	0	31.513,22
4 Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0	0	0	58.446,47
a) enti finanziari del servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
c) imprese controllate	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
e) altri soggetti	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
a) tributari	270.422,94	65.631,22	610.054,90	175.939,06	25.317,28	285.740,22	0	0	0	285.740,22
b) versi istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.130,85	0,00	133.667,20	134.078,77	5.547,04	34.678,04	0	0	0	34.678,04
c) per attività svolta per chiavi (2)	65.631,22	0,00	8.383,20	5.083,34	346,45	346,45	0	0	0	346,45
d) altri	175.880,87	85.631,22	468.039,50	361.015,95	-	65.631,22	0	0	0	65.631,22
TOTALE DEBITI (D)	4.401.228,44	4.103.668,91	5.660.170,57	7.625.007,84	234.897,08	4.636.125,52	0	0	0	4.391.131,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
I Ratei passivi	0	0	233,23	100,57	9,26	9,26	0	0	0	0,00
II Risconti passivi	5.988.426,54	5.673.514,56	-	-	5.988.426,54	-	0	0	0	5.988.426,54
1 Contributi agli investimenti	5.988.426,54	0,00	-	-	-	5.988.426,54	0	0	0	5.988.426,54
a) da amministrazioni pubbliche	5.918.387,97	0,00	-	-	-	5.918.387,97	0	0	0	5.918.387,97
b) da altri soggetti	69.938,97	0,00	-	-	-	69.938,97	0	0	0	69.938,97
2 Concessioni pluriennali	0	0	-	-	-	0	0	0	0	0,00
3 Altri risconti passivi	0	0	-	-	-	0	0	0	0	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.988.426,54	5.673.514,56	233,23	100,57	9,26	9,26	0	0	0	5.988.426,54
CONTI DEL PASSIVO										
CONTI D'ORDINE	24.587.458,16	23.728.503,13	35.883.875,44	44.336.769,84	1.489.180,83	26.076.638,99	0,00	0	0	26.076.638,99
1) Impegni su esercizi futuri	0	0	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
2) beni di terzi in uso	0	0	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
3) beni d'uso a terzi	0	0	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
10) garanzie prestate a altre imprese	0	0	-	-	-	0,00	0	0	0	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00

CONCLUSIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2018.

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO, 2 settembre 2019

IL SINDACO

IL SINDACO
Franco TADDEO


IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

P. ANNA MARIA D'ANGELO T. A
Il Funzionario Responsabile
Dott. Walter Cagliardi

