



Relazione sulla Gestione
e
Nota Integrativa al
BILANCIO CONSOLIDATO
Comune di TERRACINA

ESERCIZIO 2017



BILANCIO CONSOLIDATO 2017 Gruppo COMUNE DI TERRACINA

PREMESSA:

Il Bilancio Consolidato del Gruppo COMUNE DI TERRACINA, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 21.10.2016 integrata con la deliberazione della giunta Comunale n. 174 del 2017.

Il Gruppo COMUNE DI TERRACINA è costituito da:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia Soggetto	Quota di Partecipazione	Note
Azienda Speciale "Terracina"	Ente Strumentale Controllato	100,00%	Affidataria diretta di servizi pubblici
Farmacia Comunale X Sede Srl*	Società controllata	51,00%	Affidataria diretta di servizi pubblici Capitale Ultimo bilancio disponibile 2013

* Si è proceduto ad alienare la quota societaria pubblica del 51,00% della Farmacia Comunale X sede s.r.l., mediante sottoscrizione di specifico atto notarile Rep. n. 20199 raccolta 12294 del 22.03.2017, in attuazione della deliberazione della Giunta comunale n.48 del 05 marzo 2014, della deliberazione del Consiglio Comunale n. 88-XVI del 16settembre 2014 e della Deliberazione del Commissario Straordinario assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 25 del 17 febbraio 2016 e n. 107 del 15 giugno 2016.

Con la medesima deliberazione è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2016 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Nel caso del Gruppo COMUNE DI TERRACINA, l'area di consolidamento è:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Contabilità	Quota di Partecipazione
Azienda Speciale "Terracina"	Civilistica	100,00%

La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata la seguente:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Consolidamento
Azienda Speciale "Terracina"	Integrale

Sono stati esclusi dal Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto società partecipata a capitale misto (pubblico/privato)

Denominazione / Ragione Sociale
Acqualatina S.p.A. --



Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI TERRACINA.

AZIENDA SPECIALE TERRACINA:

L'Azienda Speciale "Terracina" è l'Ente Strumentale del Comune di Terracina costituita ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni. Con deliberazione consiliare del 2/09/2009, il Comune di Terracina ne ha disposto la costituzione per la gestione dei Servizi Sociali e dei Servizi Tecnologici e Manutentivi in autonomia contabile e gestionale, approvandone lo Statuto. Le macroaree di intervento entro cui opera l'Azienda Speciale sono: Area Salute, Area Integrazione Sociale, Area Handicap, Area Domiciliarità, Area Anziani, Area Minori, Area Educativa. Come previsto dallo Statuto Aziendale, le principali attività istituzionali che fanno capo a tali macroaree sono suddivise nelle seguenti categorie di servizi: Servizi alla Persona e alle Famiglie; Servizi Socio Assistenziali; Servizi di Sostegno e di sviluppo delle Politiche Sociali; Servizi Tecnologici e manutentivi.

<p>Consiglio di Amministrazione composto da: Dott. Percoco Giacomo - Presidente; Talone Giuseppe ; De Castris Cinzia ; - Consiglieri. Revisore Unico dei Conti: Dott.ssa Tosti Chiara Maria Direttore Generale: Dott.ssa Carla Amici</p>



NOTA METODOLOGICA:

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, COMUNE DI TERRACINA, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: *“Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: -il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.”*

Si è provveduto, sulla base delle documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo¹, come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone :*“ 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. 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. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica 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 (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri*

¹ Alla luce dell'elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto delle partite infragruppo.



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI TERRACINA

interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli

utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio l'imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.".



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI TERRACINA

OSSERVAZIONI AL BILANCIO CONSOLIDATO 2016:

Con il verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 90 del 30.10.2017 viene approvata la proposta di deliberazione n. DCC-174-2017 avente per oggetto " *Bilancio Consolidato del Comune di Terracina: presa atto circa la non sussistenza dell'obbligo di redazione e approvazione del bilancio consolidato al 31.12.2016*"

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2017

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato del Comune di Terracina, per i quali verranno illustrati, di seguito, i criteri di valutazione adottati:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	698.582,08	7.384,00	705.966,08
Immobilizzazioni materiali	98.075.812,15	8.662,00	98.084.474,15
Immobilizzazioni Finanziarie	2.104.164,13	0,00	2.104.164,13
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	100.878.558,36	16.046,00	100.894.604,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	0,00	1.750,00	1.750,00
Crediti	20.405.573,94	1.432.031,15	21.837.605,09
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.264.370,31	278.670,00	10.543.040,31
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	30.669.944,25	1.712.451,15	32.382.395,40
D) RATEI E RISCONTI	5.295,50	3.612,00	8.907,50
TOTALE DELL'ATTIVO	131.553.798,11	1.732.109,15	133.285.907,26

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO	61.000.500,73	-2.217.377,65	58.783.123,08
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.901.782,35	97.098,00	2.998.880,35
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	530.819,00	530.819,00
D) DEBITI	68.444.115,78	1.827.933,00	70.272.048,78
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	700.603,05	433,00	701.036,05
TOTALE DEL PASSIVO	133.047.001,91	238.905,35	133.285.907,26



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI TERRACINA

CRITERI DI VALUTAZIONE:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	105.266,49	0,00	105.266,49
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	7.384,00	7.384,00
avviamento	497.156,27	0,00	497.156,27
immobilizzazioni in corso ed acconti	96.159,32	0,00	96.159,32
altre	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	698.582,08	7.384,00	705.966,08

Tra le immobilizzazioni finanziarie, per la sola quota derivante dal Comune di Terracina, è stata iscritta una voce (l'avviamento) derivante dalla mancata reciprocità dei rapporti debitori/creditori tra il Comune e Azienda Speciale Terracina, come dettagliato di seguito:

	Crediti	Debiti	Differenza
Comune di Terracina / A.S. Terracina		634.985,58	
A.S. Terracina / Comune di Terracina	634.985,58 944.312,54 POST DISSESTO (di cui quota comune 497.156,27)		
Totale			497.156,27



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI TERRACINA

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
Beni demaniali	50.522.849,20	0,00	50.522.849,20
Terreni	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	5.584.050,49	0,00	5.584.050,49
Infrastrutture	42.838.236,31	0,00	42.838.236,31
Altri beni demaniali	2.100.562,40	0,00	2.100.562,40
Altre immobilizzazioni materiali (3)	46.680.770,88	8.662,00	46.689.432,88
Terreni	1.896.838,13	0,00	1.896.838,13
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	42.016.932,75	0,00	42.016.932,75
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	24.435,00	0,00	24.435,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	342.038,32	0,00	342.038,32
Mezzi di trasporto	106.340,00	0,00	106.340,00
Macchine per ufficio e hardware	46.758,50	0,00	46.758,50
Mobili e arredi	245.034,42	8.662,00	253.696,42
Infrastrutture	2.002.393,76	0,00	2.002.393,76
Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	872.192,07	0,00	872.192,07
Totale immobilizzazioni materiali	98.075.812,15	8.662,00	98.084.474,15



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI TERRACINA

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto della Società Controllata.

	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
Partecipazioni in	2.104.164,13	0,00	2.104.164,13
<i>imprese controllate</i>	2.104.164,13	0,00	2.104.164,13
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.104.164,13	0,00	2.104.164,13

Le differenze di valutazione tra la quota iscritta nell'attivo immobilizzato della Capogruppo ed il corrispondente valore del Patrimonio Netto del soggetto incluso nel perimetro di consolidamento, hanno formato le c.d. Riserve di Consolidamento, iscritte tra i fondi dello Stato Patrimoniale Passivo, come dettagliato nel seguente prospetto:

	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	958,00	958,00



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI TERRACINA

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
<u>Crediti (2)</u>			
Crediti di natura tributaria	9.884.428,67	0,00	9.884.428,67
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	9.274.876,36	0,00	9.274.876,36
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	609.552,31	0,00	609.552,31
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	3.694.453,15	813.818,74	4.508.271,89
<i>imprese controllate</i>	3.662.508,15	776.261,91	4.438.770,06
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	31.945,00	37.556,83	69.501,83
Altri Crediti	3.648.286,32	542.301,03	4.190.587,35
<i>verso l'erario</i>	3.178.405,80	75.911,38	3.254.317,18
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	53.364,00	0,00	53.364,00
<i>altri</i>	0,00	0,00	0,00
Totale crediti	20.405.573,94	1.432.031,15	21.837.605,09

Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI TERRACINA.

	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
Conto di tesoreria	9.989.406,87	0,00	9.989.406,87
<i>Istituto tesoriere</i>	8.331.941,31	0,00	8.331.941,31
<i>presso Banca d'Italia</i>	1.657.465,56	0,00	1.657.465,56
Altri depositi bancari e postali	274.963,44	278.670,00	553.633,44
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	10.264.370,31	278.670,00	10.543.040,31



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI TERRACINA

Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto si discosta da quello approvato dal Comune di Terracina con il Rendiconto 2017, per gli effetti sul singolo bilanci dell'elisione del valore della quota di partecipazione.

Il dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:

	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	2.258.909,27	0,00	2.258.909,27
Riserve	55.520.108,71	0,00	55.520.108,71
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.323.546,29	0,00	2.323.546,29
<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	2.673.713,22	0,00	2.673.713,22
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	50.522.849,20	0,00	50.522.849,20
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	3.221.482,75	-2.217.377,65	1.004.105,10
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	61.000.500,73	-2.217.377,65	58.783.123,08
<i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i>			0,00
<i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>			0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	61.000.500,73	-2.217.377,65	58.783.123,08



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI TERRACINA

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento sono dettagliati nel seguente prospetto:

	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
Debiti da finanziamento	49.382.624,78	0,00	49.382.624,78
prestiti obbligazionari	14.374.049,76	0,00	14.374.049,76
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	35.008.575,02	0,00	35.008.575,02
verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00

Debiti di Funzionamento:

	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
Debiti verso fornitori	14.147.261,95	1.103.037,42	15.250.299,37
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	2.220.018,41	0,00	2.220.018,41
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	429.027,38	0,00	429.027,38
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	1.790.991,03	0,00	1.790.991,03
altri debiti	2.694.210,64	724.895,58	3.419.106,22
<i>tributari</i>	1.836,23	28.656,65	30.492,88
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	328.850,74	328.850,74
<i>per attività svolta per c/terzi⁽²⁾</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	2.692.374,41	367.388,19	3.059.762,60
TOTALE DEBITI (D)	68.444.115,78	1.827.933,00	70.272.048,78



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI TERRACINA

Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118

il dettaglio è rappresentato da:

	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
Ratei passivi	488.351,47	433,00	488.784,47
Risconti passivi	212.251,58	0,00	212.251,58
Contributi agli investimenti	98.668,72	0,00	98.668,72
da altre amministrazioni pubbliche	98.668,72	0,00	98.668,72
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	113.582,86	0,00	113.582,86
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	700.603,05	433,00	701.036,05



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI TERRACINA

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI TERRACINA chiude con un risultato positivo di euro 1.004.105,10 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalla varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI TERRACINA

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	47.355.842,86	649.374,35	48.005.217,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	45.599.685,17	2.850.308,00	48.449.993,17
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.756.157,69	-2.200.933,65	-444.775,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-403.361,28	-14.622,00	-417.983,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.408.686,34	0,00	2.408.686,34
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.761.482,75	-2.215.555,65	1.545.927,10
Imposte (*)	540.000,00	1.822,00	541.822,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO <small>(comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</small>	3.221.482,75	-2.217.377,65	1.004.105,10
<small>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</small>	<small>0,00</small>	<small>0,00</small>	<small>0,00</small>

Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
Proventi da tributi	31.828.778,28	0,00	31.828.778,28
Proventi da fondi perequativi	932.169,42	0,00	932.169,42
Proventi da trasferimenti e contributi	7.102.948,75	284.783,29	7.387.732,04
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.096.106,52	284.783,29	5.380.889,81
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.854.753,32	0,00	1.854.753,32
<i>Contributi agli investimenti</i>	152.088,91	0,00	152.088,91
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	950.037,07	279.050,94	1.229.088,01
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	672.394,94	0,00	672.394,94
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	277.642,13	279.050,94	556.693,07
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	1.750,00	1.750,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	6.541.909,34	83.790,12	6.625.699,46
totale componenti positivi della gestione A)	47.355.842,86	649.374,35	48.005.217,21
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	228.882,32	16.771,00	245.653,32
Prestazioni di servizi	16.424.459,75	918.263,00	17.342.722,75
Utilizzo beni di terzi	100.558,31	3.538,00	104.096,31
Trasferimenti e contributi	465.956,00	0,00	465.956,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	412.029,75	0,00	412.029,75
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	53.926,25	0,00	53.926,25
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Personale	8.911.411,92	1.889.794,00	10.801.205,92
Ammortamenti e svalutazioni	15.303.069,38	6.914,00	15.309.983,38



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI TERRACINA

<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	113.354,15	955,00	114.309,15
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.596.152,29	5.959,00	3.602.111,29
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	11.593.562,94	0,00	11.593.562,94
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	1.980,00	1.980,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	2.901.782,35	0,00	2.901.782,35
Oneri diversi di gestione	1.263.565,14	13.048,00	1.276.613,14
totale componenti negativi della gestione B)	45.599.685,17	2.850.308,00	48.449.993,17
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.756.157,69	-2.200.933,65	-444.775,96

Proventi e Oneri Finanziari:

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	1.264.322,20	4,00	1.264.326,20
Totale proventi finanziari	1.264.322,20	4,00	1.264.326,20
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari			
<i>Interessi passivi</i>	1.667.683,48	0,00	1.667.683,48
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	14.626,00	14.626,00
Totale oneri finanziari	1.667.683,48	14.626,00	1.682.309,48
totale (C)	-403.361,28	-14.622,00	-417.983,28



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI TERRACINA

Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo è esclusivamente influenzata dalle attività poste in essere dal Comune.

Il dettaglio è rappresentato da:

	Comune di Terracina	A.S. Terracina	Bilancio Consolidato
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
Proventi da permessi di costruire	1.139.955,57	0,00	1.139.955,57
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.436.244,78	0,00	4.436.244,78
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
totale proventi	5.576.200,35	0,00	5.576.200,35
<i>Oneri straordinari</i>			
Trasferimenti in conto capitale	225,00	0,00	225,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.652.287,73	0,00	2.652.287,73
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	515.001,28	0,00	515.001,28
totale oneri	3.167.514,01	0,00	3.167.514,01
Totale (E) (E20-E21)	2.408.686,34	0,00	2.408.686,34

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Nota Integrativa dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.