



Città di Aprilia

**CITTA' DI APRILIA
PROVINCIA DI LATINA**

**RELAZIONE
AL BILANCIO CONSOLIDATO
E NOTA INTEGRATIVA
del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)
del Comune di APRILIA**

Esercizio 2017

Sommario

PREMESSA	3
SEZIONE 1	6
1.1 - CARATTERISTICHE E FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO	6
1.2 - IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.)	7
1.3 - AREA DI CONSOLIDAMENTO: CRITERI GENERALI PER L'INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI	9
1.4 - TEORIE DI CONSOLIDAMENTO	10
1.5 - METODI DI CONSOLIDAMENTO	11
SEZIONE 2	12
2.1 - IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI APRILIA ..	12
2.2 - INDIVIDUAZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	14
2.3 - DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	15
2.3.1 - Progetto Ambiente S.p.A.	15
2.3.2 - Azienda Speciale Aprilia Multiservizi (in liquidazione)	19
2.3.3 - Consorzio per lo Sviluppo Industriale Roma-Latina	22
SEZIONE 3	24
3.1 - CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO	24
3.2 - RICLASSIFICAZIONE DEI BILANCI DELLE PARTECIPATE	24
3.2.1 - Progetto Ambiente S.p.A.	25
3.2.2 - Azienda Speciale Aprilia Multiservizi (in liquidazione)	25
3.2.3 - Consorzio ASI	25
3.3 - ELIMINAZIONE DELLE PARTITE INFRAGRUPPO	26
3.3.2 - Elisione dei dividendi distribuiti dalle società consolidate	27
3.4 - CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI	28
3.4.1 - Progetto Ambiente S.p.A.	33
3.4.2 - Azienda Speciale Aprilia Multiservizi (in liquidazione)	34
3.4.3 - Consorzio ASI	37
3.4.4 - Riepilogo delle Rettifiche contabilizzate	38
CONCLUSIONI	46

PREMESSA

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali consente di reperire informazioni utili a livello centrale (Organi di Governo, Parlamento, ecc.) sull'effettiva consistenza della spesa pubblica, intesa in senso lato, ovvero posta in essere sia direttamente dagli enti pubblici (Comuni, Province e Regioni), che indirettamente da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

La finalità è quella di monitorare i flussi finanziari delle risorse pubbliche, al fine di programmare al meglio le politiche economiche globali, valutandone l'efficacia a posteriori, anche ai fini correttivi.

Tale livello informativo, inoltre, è di utilità anche per la pubblica amministrazione "capogruppo", per i medesimi scopi informativi, programmatori e correttivi.

Il processo programmatario-gestionale dell'Ente, che prende l'avvio con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione e si conclude nel Rendiconto, trae dal Bilancio Consolidato un ulteriore fonte informativa preziosa per orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo".

Il bilancio consolidato integra quindi le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti, qualora le attività da questi svolte vengano realizzate anche attraverso enti strumentali e società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Il tema del consolidamento dei conti pubblici è uno degli aspetti innovativi affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione; in particolare questo argomento è stato affrontato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L.196/2009 e D.Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

Il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi prevede che: *"Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolane, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati"*.

Il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto l'articolo 147 - quater del TUEL, disponendo che *"i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica"*.

Per gli Enti Locali le modalità di consolidamento dei bilanci con le proprie società partecipate sono definite dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011).

Tale principio prevede in sintesi che gli enti redigano 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.

Nel corso del 2017 è stato approvato il D.M. 11 agosto 2017 che ha inciso in maniera sostanziale sul principio contabile applicato n. 4/4 relativo al bilancio consolidato, ampliando e chiarendo numerosi aspetti, tra i quali:

- ridefinizione dei criteri per la determinazione del gruppo pubblica amministrazione e del gruppo bilancio consolidato, con particolare riferimento alle fondazioni ed alle società

partecipate, modificando il concetto di influenza dominante e del concetto di irrilevanza al fine di escludere soggetti del primo gruppo dal secondo gruppo;

- indicazione della necessità di riclassificazione da parte delle società degli schemi di bilancio privatistici di cui al D.Lgs. 130/2015 in conformità a quelli armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011, con la precisazione che la conformità della documentazione trasmessa alla società capogruppo costituisce una responsabilità dell'entità da consolidare.;
- maggiore specificazione delle operazioni preliminari in merito alla riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra - gruppo.

Il principio contabile definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

In particolare il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Il bilancio consolidato supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del "gruppo amministrazione pubblica" dell'ente locale e devono:

- seguendo le istruzioni della capogruppo, rispettare il presente principio;
- collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo di consolidamento.

Il bilancio consolidato è obbligatorio, dall'esercizio 2016, con riferimento all'esercizio 2015, per tutti gli enti di cui all'articolo 1, comma 1 del D. Lgs. 118/2011, con le seguenti eccezioni:

- ✓ gli enti non sperimentatori potevano rinviare l'adozione del bilancio consolidato all'esercizio 2017, con riferimento all'esercizio 2016;
- ✓ i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti sono tenuti alla predisposizione del bilancio consolidato a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017.

Pertanto a decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017, tutti gli enti devono procedere a redigere il bilancio consolidato.

Al fine dello sviluppo del sistema informativo economico-patrimoniale l'Ente locale, in veste di capogruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati ed è **approvato dal Consiglio Comunale entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.**

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio. Tali documenti vengono definiti nella loro struttura dal Comune di APRILIA, in qualità di capogruppo.

Allegato obbligatorio al bilancio consolidato è la Relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa. La Relazione sulla Gestione prevede una sintesi dei dati con un commento complessivo sull'andamento del Gruppo.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di APRILIA secondo il dettato del D.Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

La redazione del Bilancio consolidato per il Comune di APRILIA, è iniziata quando con deliberazione di Giunta Comunale n. 145 del 31.07.2018 è stato individuato il **Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)** e la conseguente **Area di Consolidamento** definita secondo i criteri previsti dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011.

E' stata condotta, con il supporto e la collaborazione dell'Ufficio Ragioneria del Comune, una analisi sui bilanci delle società partecipate che sono state coinvolte attivamente in incontri interlocutori ed operativi fino alla redazione della Situazione Patrimoniale Consolidata che esprime la "**fotografia**" al **31/12/2017 delle attività e passività del Gruppo** escludendo i rapporti intrattenuti tra le stesse aziende dell'Area di Consolidamento.

SEZIONE 1

1.1 - CARATTERISTICHE E FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. ha previsto per le Amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2 (e quindi Regioni ed Enti Locali), l'adozione del medesimo schema di Bilancio Consolidato con i propri Enti ed Organismi Strumentali, Aziende, Società Controllate ed altri organismi controllati (art. 11 del Decreto) sulla base dello schema contenuto nell'Allegato 11 al Decreto stesso.

Al riguardo viene precisato che:

- le modalità ed i criteri a cui far riferimento sono contenuti nel Principio Contabile Applicato n. 4 del Bilancio Consolidato allegato al D.Lgs. n. 118/2011 (art. 11-bis del Decreto);
- il Bilancio Consolidato è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Relazione sulla gestione (che comprende la nota integrativa) e Relazione dell'organo di revisione contabile dell'Amministrazione pubblica capogruppo (art. 11-bis del Decreto);
- l'approvazione del Bilancio Consolidato è fissata entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento (art. 18 del Decreto);
- il Bilancio Consolidato del Gruppo di un'Amministrazione pubblica è obbligatorio a partire dall'esercizio 2016 (Principio Contabile Applicato n. 4 del Bilancio Consolidato allegato al Decreto).

A seguito del periodo di sperimentazione, nel D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 il legislatore ha inserito le modifiche necessarie per gli indispensabili raccordi tra Testo Unico degli Enti Locali e armonizzazione contabile di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

Per gli Enti Locali il nuovo Art. 233-bis del TUEL (introdotto dal D.Lgs. n. 126/2014) prevede che:

- il Bilancio Consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- il Bilancio Consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'Allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

Il Bilancio Consolidato è un documento consuntivo costituito attraverso l'aggregazione dei bilanci d'esercizio delle partecipate dopo una opportuna elisione delle operazioni c.d. "infragruppo", redatto dalla capogruppo. Attraverso il Bilancio Consolidato viene rappresentata la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Pubblico Locale.

Il bilancio consolidato è in grado di fornire:

- ✓ elementi del patrimonio del Gruppo Pubblico Locale;
- ✓ elementi reddituali del Gruppo Pubblico Locale.

Il patrimonio di gruppo viene determinato come un insieme di mezzi economici e finanziari, disponibili di diritto e di fatto.

Il reddito di gruppo rappresenta il risultato economico prodotto dalla gestione complessiva dell'entità che non deve essere considerato come la somma dei redditi delle singole partecipate, ma deve costituire la risultante di un unitario processo di produzione economica.

Esso si forma considerando gli scambi intercorsi tra le aziende partecipate e quelle esterne al gruppo: perciò non si può determinare né tramite somma algebrica dei redditi delle partecipate, né integrando il reddito della capogruppo con la quota ad essa spettante dal reddito espresso nei

bilanci delle controllate.

Le finalità che il Bilancio Consolidato si prefigge di raggiungere sono:

- verificare l'attività svolta dal Gruppo Pubblico Locale;
- rappresentare la base per effettuare delle valutazioni prospettive relative al gruppo pubblico locale nella sua interezza;
- conoscere e valutare la composizione delle attività e passività consolidate, nonché quella dei costi e dei ricavi.

Il bilancio consolidato di un Ente è uno strumento che produce, quindi, un'informazione più completa riguardo alla realtà dell'Ente stesso perché riesce a restituire sotto forma di numeri una realtà che unisce gli aspetti economico-finanziari dell'Istituzione pubblica unitamente all'insieme dei costi e dei ricavi delle molteplici società ed Enti che gestiscono servizi pubblici e che costituiscono un investimento finanziario per la cosiddetta Capogruppo.

1.2 - IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.)

Secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, al fine di poter procedere alla predisposizione del Bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il *Gruppo amministrazione pubblica* e poi sulla base di criteri che verranno indicati nei paragrafi successivi della presente relazione, gli enti, le aziende e le società che devono essere compresi nel bilancio consolidato (*Area di consolidamento*).

La definizione del *Gruppo Amministrazione Pubblica* fa riferimento al concetto di controllo di diritto, di fatto e contrattuale, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate, nonché al concetto di partecipazione.

Secondo quanto previsto dal DPCM del 28/12/2011 costituiscono componenti del *Gruppo amministrazione pubblica*:

1. **gli organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo (es. Istituzioni ex Art. 114 TUEL). Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. **gli enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo (es. Aziende Speciali ex Art. 114 TUEL):
 - 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 pubblica, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.
 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 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

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.

1.3 - AREA DI CONSOLIDAMENTO: CRITERI GENERALI PER L'INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI

Partendo dal *Gruppo Amministrazione Pubblica*, il Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato prevede che gli Enti e le Società compresi al suo interno, possano non essere inseriti *nell'Area di consolidamento*, nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una **incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali** (e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome) 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.

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'Ente.

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

- b) ***Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento*** in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Gli Enti e le Società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio.

Il Punto 5 paragrafo 2 del Principio Contabile Applicato n. 4 del Bilancio Consolidato precisa inoltre che:

- **in fase di prima applicazione** del decreto, **soltanto con riferimento agli esercizi 2015/2017**, per Società Partecipata deve intendersi la società a totale partecipazione pubblica, affidataria diretta di servizi pubblici locali dell'Ente Locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione,

mentre

- **a decorrere dall'esercizio 2019, con riferimento all'esercizio 2018**, la definizione di Società Partecipata sarà rivolta alle società nelle quali l'Ente Locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%.

Viene inoltre indicato che, ai fini della inclusione nel Gruppo Amministrazione Pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'Ente strumentale o dalla società.

1.4 - TEORIE DI CONSOLIDAMENTO

Le soluzioni per giungere alla rappresentazione del bilancio consolidato sono influenzate dalle teorie contabili di gruppo. Sono cioè in funzione di ciò che si vuol rappresentare con il bilancio consolidato e per quali finalità lo stesso è redatto.

Le teorie di riferimento sono:

- a) **Teoria della proprietà:** Il bilancio consolidato contiene solo le attività, passività, costi, ricavi attribuibili alla controllante in relazione alle sue quote di possesso. In tal modo nel consolidato non avremo né quote di patrimonio né risultato attribuibili a terzi. Gli utili infragruppo verranno eliminati solo per la parte attribuibile alla controllante ovvero nelle quote da essa posseduta. Tale metodo di consolidamento è applicabile nel caso di controllo congiunto.
- b) **Teoria della capogruppo:** Il bilancio consolidato vede le controllate come sedi secondarie e filiali della capogruppo. Con questo concetto la metodologia di consolidamento (detta "consolidamento integrale") prevede che il valore delle partecipazioni delle controllate viene sostituito dai valori integrali dell'attività e passività, costi e ricavi della controllata. Gli interessi degli azionisti di minoranza vengono evidenziati su una sola linea di bilancio nel patrimonio netto (capitale sociale e riserve di terzi) e utili/perdite degli azionisti di minoranza. Gli utili intersocietari, se realizzati dalla controllante verso la controllata, sono eliminati integralmente. Se realizzati dalla controllata nei confronti della sua controllante vengono eliminati solo per la parte di competenza della controllata.
- c) **Teoria dell'entità economica:** Secondo questa teoria quello che è rilevante non è il concetto di proprietà che guida le precedenti teorie ma quello di appartenenza ad "un'unica entità economica". Anche sotto il profilo metodologico per questa teoria si segue quanto previsto per il consolidamento integrale con l'unica differenza che nella identificazione e rappresentazione del patrimonio e dell'utile le quote (dicasi "la proprietà") degli azionisti di maggioranza e di minoranza non sono indicate distintamente.
- d) **Teoria modificata della capogruppo:** Questa teoria da un lato, prevede una variante nella determinazione degli interessi di minoranza, dall'altro, coincide con quanto previsto dalla teoria della capogruppo. Infatti, pur rispettando l'accezione unitaria del gruppo e la rappresentazione delle minoranze, ne varia la valutazione, in quanto il calcolo degli interessi di terzi avviene sul patrimonio netto a *fair value* (così come avviene per la teoria dell'entità).

1.5 - METODI DI CONSOLIDAMENTO

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di rapporto che essa ha instaurato con l'Ente Locale.

Le principali metodologie di consolidamento considerate dai principi contabili internazionali sono:

- 1) consolidamento integrale;
- 2) consolidamento proporzionale;
- 3) metodo del patrimonio netto.

1. Il **metodo del consolidamento integrale** riflette il concetto di gruppo secondo la *“Teoria della proprietà”* e secondo la *“Teoria della Capogruppo”*, consiste nella inclusione integrale delle attività e delle passività dell'impresa controllata nel bilancio consolidato. Tale metodo prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento, vengano sommate e vengano poi elise tutte quelle operazioni che generano costi/ricavi e debiti/crediti, fra i componenti del Gruppo. Andranno inoltre eliminate le partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Qualora l'eliminazione delle partecipazioni delle controllate e il rispettivo patrimonio netto, faccia emergere una differenza tra questi due valori (differenza di consolidamento), la stessa va attribuita, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo da cui è generata. Le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, inoltre, vengono evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *“Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi”* e *“Risultato economico di pertinenza di terzi”*. La metodologia illustrata è quella che deve essere adottata nel caso in cui l'entità economica partecipata sia da considerarsi controllata.
2. Con il **metodo del consolidamento proporzionale** si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non viene evidenziata né la quota di *“Patrimonio Netto di pertinenza di terzi”* né la quota di *“Utile di terzi”* nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse. Anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente, e come del resto tutte le altre rettifiche di consolidamento. Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell'ipotesi di adozione del metodo integrale. Tale metodologia si applica per le società/enti partecipati, ma non controllati.
3. Il **metodo del patrimonio netto** consiste nella semplice iscrizione in bilancio consolidato della parte di patrimonio netto rettificato, cioè la quota del patrimonio netto ottenuto tramite l'eliminazione delle operazioni infragruppo. Esso in termini di valori e non di rappresentanza, produce sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio lo stesso risultato e gli stessi valori che si otterrebbero con il consolidamento integrale.

SEZIONE 2

2.1 - IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI APRILIA

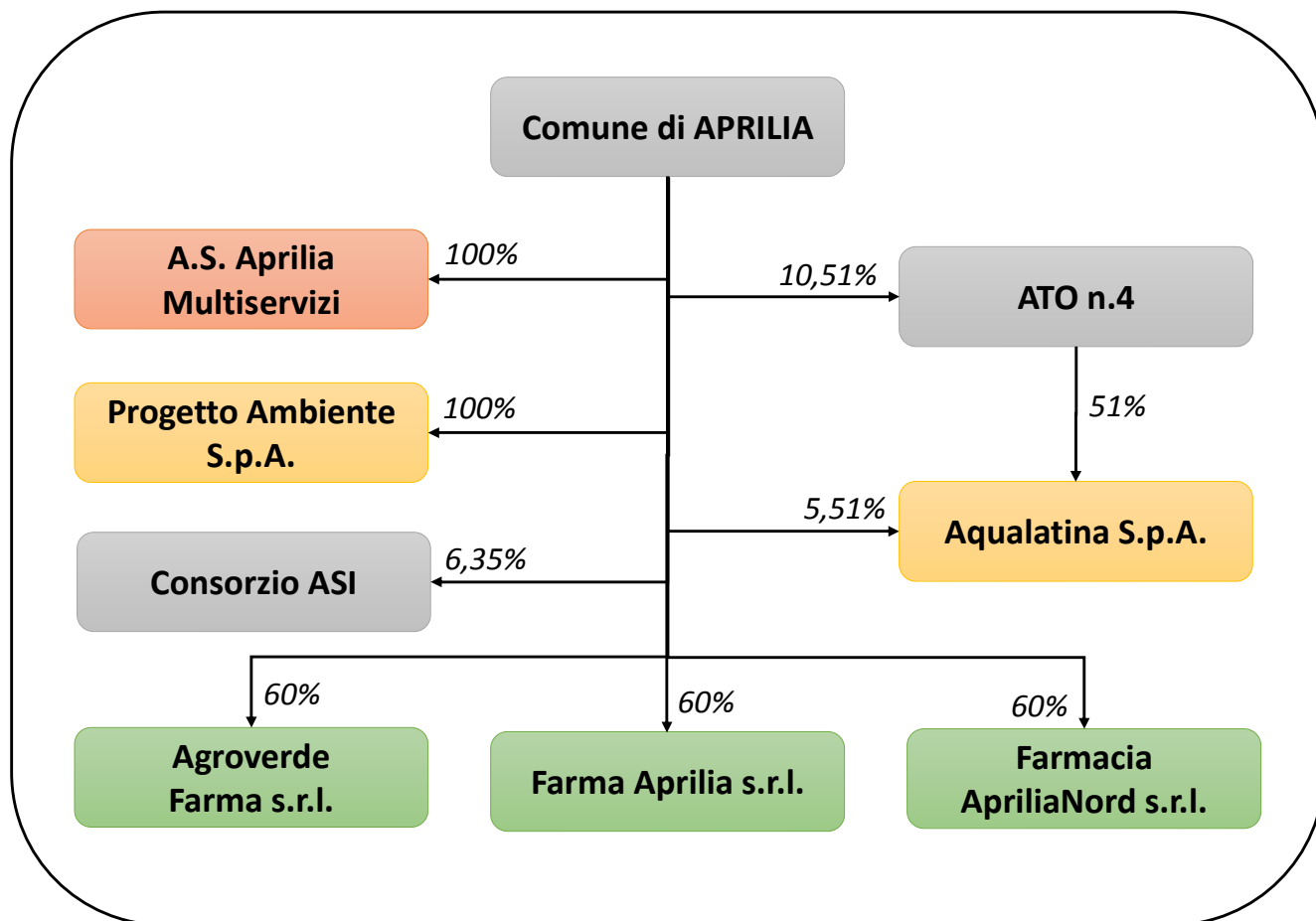
Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 145 del 31.07.2018 è stato redatto l'elenco degli organismi che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune per l'esercizio di riferimento.

Denominazione	Tipologia	Totale Partecipaz. Pubblica	Affidataria diretta di servizi pubblici locali	Partecipazione del Comune di Aprilia
A.S. Aprilia Multiservizi (in liquidazione)	Azienda Speciale ex Art. 114 TUEL	SI	SI	100,00%
Progetto Ambiente S.p.A.	Società controllata	SI	SI	100,00%
Agroverde Farma s.r.l.	Società controllata	NO	SI	60,00%
Farma Aprilia s.r.l.	Società controllata	NO	SI	60,00%
Farmacia ApriliaNord s.r.l.	Società controllata	NO	SI	60,00%
Consorzio ASI	Ente partecipato	NO	NO	6,35%
Acqualatina S.p.A. - per mezzo di partecipazione al 10,51% nell'Ente d'Ambito Territoriale Ottimale - ATO n. 4	Società partecipata	NO	SI	5,51%

L'essere annoverato nel G.A.P, costituisce, per ciascun soggetto che vi rientra, una condizione necessaria, ma non sufficiente, per la successiva sua inclusione nell'Area di Consolidamento.

Prima di illustrare nel dettaglio la composizione dell'Area di consolidamento, vengono di seguito trattati i casi di esclusione dall'Area stessa, rappresentati dalle Società/Enti per i quali sono ravvisabili i motivi di esclusione previsti dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011.

**ORGANIGRAMMA DELLE PARTECIPAZIONI
DEL COMUNE DI APRILIA**



2.2 - INDIVIDUAZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Per quanto concerne l'Ente consortile ATO4 e la collegata partecipazione in **Acqualatina SpA**, si specifica che, benché l'Ente partecipato rientri nel G.A.P. del Comune di Aprilia, la società collegata è partecipata al 49% da soggetti privati e, pertanto, secondo quanto disposto dal principio contabile per l'esercizio di riferimento, non può rientrare nel perimetro di consolidamento.

A seguire si offre un tabella tesa a dare evidenza della verifica, secondo il "principio dell'irrilevanza", dei requisiti di esclusione dal perimetro di consolidamento delle partecipazioni, di seguito elencate:

- Agroverde Farma s.r.l.
- Farma Aprilia s.r.l.
- Farmacia ApriliaNord s.r.l. (costituita di recente a Ottobre 2016)

Verifica del Perimetro di Consolidamento				dati Consuntivo 2017
	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Totale Ricavi caratteristici	Perimetro di Consolidamento
Comune di APRILIA	192.665.169,00	62.042.584,00	51.864.422,04	LIMITE del 10%
A.S. Aprilia Multiservizi	12.410.795,00 6,44%	- 4.852.768,00 -7,82%	6.673.571,00 12,87%	SI
Progetto Ambiente	6.794.633,00 3,53%	3.164.479,00 5,10%	11.387.722,00 21,96%	SI
Agroverde Farma	985.356,00 0,51%	242.798,00 0,39%	2.763.832,00 5,33%	NO
Farma Aprilia	540.661,00 0,28%	180.308,00 0,29%	1.554.570,00 3,00%	NO
Farmacia ApriliaNord	550.603,00 0,29%	59.762,00 0,10%	1.205.830,00 2,32%	NO
Consorzio ASI	28.169.306,00 14,62%	17.653.306,00 28,45%	2.891.337,00 5,57%	SI

Per completezza si rappresenta che le 3 farmacie comunali, benché escluse dal perimetro di consolidamento, sono state oggetto di approfondita analisi in sede approvazione dei relativi consuntivi, ancorché nell'ambito delle ordinarie procedure di "controllo analogo", come disciplinato dalla normativa di riferimento e dalle linee di indirizzo impartite dall'Amministrazione Comunale con Deliberazioni di Consiglio Comunale n. 39 e 40 del 11.07.2014.

Pertanto, gli enti che ricadono nel perimetro di consolidamento sono i seguenti:

- **A.S. Aprilia Multiservizi in liquidazione**
- **Progetto Ambiente S.p.A.**
- **Consorzio ASI**

2.3 - DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

2.3.1 - Progetto Ambiente S.p.A.

La Progetto Ambiente S.p.A. è una società *“in house providing”* interamente di proprietà dell'ente comunale.

La Società è stata costituita il 30/03/1993 per mezzo delle Deliberazioni di Consiglio n. 43/1992 e n. 80/1997; in seguito con le Deliberazioni di Consiglio n. 76/2008 e n. 14/2009 è stato aggiornato lo Statuto della Società, nonché in ultimo con la Deliberazioni di Consiglio n. 38 del 14/09/2017. Il contratto di servizio è stato rimodulato con DCC n. 45 del 22/12/2016.

La Progetto Ambiente S.p.A. svolge il complesso delle attività di **gestione del servizio di igiene urbana** (attività di raccolta, spazzamento e smaltimento dei rifiuti), nonché la gestione del centro di raccolta comunale, c.d. *“Ecocentro”*, e delle attività connesse alla propria sezione impiantistica attinenti la cernita e la selezione dei materiali recuperabili.

Tali funzioni vengono rese in ottemperanza alle funzioni di indirizzo, controllo e coordinamento da parte del Comune di Aprilia, c.d. *“controllo analogo”*, come dalle Deliberazioni di Consiglio Comunale n. 39 e 40 del 11.07.2014.

I criteri proposti dal comma 611 della legge 190/2014, riguardo alle società di gestione dei servizi, prevedono l'aggregazione delle società di servizi pubblici locali di rilevanza economica. La norma, quindi, non obbliga alla soppressione di tali società (lett. d).

ATTIVITA' - La Progetto Ambiente S.p.A. ha completato nel mese di gennaio 2017 l'attivazione del servizio di raccolta domiciliare su tutte le aree del territorio del Comune di Aprilia, anche attraverso la rimozione dei contenitori stradali rimasti in esercizio.

RACCOLTA PORTA A PORTA

Il territorio è stato suddiviso in 5 zone:

- ZONA 1 - Campoleone, Bellavista, Apriliana Nord, Via dei Rutuli, Torre Bruna, Vallelata;
- ZONA 2 - Apriliana Sud, Fossignano, Riserva Nuova, La Cogna, Casello 45;
- ZONA 3 - Nettunense Sud, Via dei Giardini, Montarelli, Caffarelli, Borgata Agip, Campo di Carne, Genio Civile, Selciatella, Pantanelle, Cinque Archi, Ferriere, Sacida;
- ZONA 4 - Campoverde, Carano, Isole, Gattone, Carroceto, Torre del Padiglione, Frassineto.
- ZONA 5/6 - Centro urbano

L'esposizione dei cassonetti forniti è a carico degli utenti nei giorni di passaggio previsti dall'apposito calendario fornito da Progetto Ambiente S.p.A. all'attivazione del servizio.

SERVIZIO DI RACCOLTA DIFFERENZIATA UTENZE NON DOMESTICHE

La Progetto Ambiente S.p.A. ha attivato uno specifico servizio di raccolta differenziata dedicato a tutte le attività commerciali della zona 5/6 con frequenze personalizzate per ogni tipologia di materiale.

ECOCENTRO

Per favorire nei cittadini la pratica della raccolta differenziata Progetto Ambiente S.p.A. e la Città di Aprilia hanno messo a disposizione l'Ecocentro. Si tratta di un area attrezzata dove i cittadini apriliani possono conferire gratuitamente:

- materiali recuperabili (carta, vetro, plastica, metalli, tessuti, frazione organica, legno e sfalci verdi, toner e cartucce dei materiali informatici di consumo, oli vegetali da cucina, oli minerali per lubrificazione);
- rifiuti urbani pericolosi (medicinali scaduti e siringhe usate, pile esaurite, accumulatori, vernici, solventi, colle, smacchiatori, insetticidi);
- rifiuti ingombranti;
- piccoli quantitativi di materiali di demolizione (da attività domestiche “fai da te”);
- oli esausti provenienti da auto e moto
- Gli ecocentri sono inoltre classificati come centri di raccolta dei rifiuti da apparecchiature elettriche ed elettroniche (RAEE) in base alla normativa vigente e accessibili, in questo caso, sia ai cittadini che ai rivenditori e installatori.

IMPIANTO DI SELEZIONE E VALORIZZAZIONE DEI RIFIUTI

L’impianto opera da dodici anni al servizio del Comune di Aprilia ed ha come attività principale la selezione dei rifiuti provenienti dalla raccolta differenziata delle frazione secca dei rifiuti urbani con l’obiettivo di ricavarne materie prime seconde (plastica, cartone, metalli ferrosi e non ferrosi, vetro) da reinserire direttamente, o tramite i consorzi di filiera, nel ciclo produttivo. L’impianto, ubicato nel Comune di Aprilia, è autorizzato a trattare 28.800 t/anno di rifiuti.

Gran parte del materiale recuperato viene conferito a industrie facenti parte dei consorzi di filiera del CONAI.

RECUPERO E VALORIZZAZIONE DEI RIFIUTI

In virtù dell’accordo Quadro ANCI-CONAI, Progetto Ambiente S.p.A. si impegna a conferire presso le piattaforme di recupero indicate dai consorzi obbligatori di filiera i materiali raccolti in modo differenziato. Il CONAI si impegna a remunerare il materiale secondo gli accordi stipulati annualmente.

I consorzi con cui sono attualmente attive le convenzioni:

- ✓ Acciaio → CNA
- ✓ Alluminio → CIAL
- ✓ Carta → COMIECO
- ✓ Plastica → COREPLA

Si riportano a seguire i dati di sintesi della società/ente controllato con riferimento al **bilancio chiuso al 31 dicembre 2017**.

DATI DI SINTESI			
Denominazione:	Progetto Ambiente S.p.A.	Società/ente controllato:	SI
Codice Fiscale:	01626270597	Quota % di partecipazione	100
Anno costituzione della società/ente:	1993	Detenzione di partecipazioni da parte della società:	NO
Settore ATECO:	E.38.11 Attività di raccolta, trattamento e	Stato della società/ente	ATTIVA

	smaltimento dei rifiuti; recupero dei materiali		
Capitale Sociale	€ 517.000		
Compenso Amministratori	€ 31.051	N° Amministratori	1
Compenso Organo di Revisione	€ 32.598	N° Revisori	3
Costo del Personale	€ 3.764.405	N° medio Dipendenti:	89

DATI FINANZIARI

	2015	2016	2017
Utile/Perdita di Esercizio	+ 223.562	+ 10.427	+ 63.055
<i>di cui Utili distribuiti all'Ente nell'Eserc. successivo</i>			
Patrimonio Netto	3.090.997	3.101.427	3.164.479
Debiti	3.368.225	2.883.078	2.558.455
Tot. Attivo	7.495.617	7.256.771	6.794.633
Liquidità	137.306	44.442	490.019
Valore della Produzione	10.991.472	10.709.922	11.387.722
Diff. fra Valore e Costi di Produzione	407.071	245.130	268.568
Costo del Personale	2.405.328	2.443.860	3.764.405

QUADRATURA DEI RAPPORTI FINANZIARI CON L'ENTE COMUNALE

Ai sensi dell'Art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011, in allegato al Rendiconto finanziario del Comune è stata allegata la nota di quadratura dei rapporti finanziari fra la partecipata e l'Ente Comunale.

E' stata verificata la totale corrispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2017 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

Società: PROGETTO AMBIENTE spa

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito vs Comune al 31/12/2017	€ 2.756.642,02	€ 2.756.642,02
Debito vs Comune al 31/12/2017	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenzia, pertanto, che l'intero ammontare delle somme iscritte a credito nel bilancio della

società *in house* trova esatta corrispondenza, in termini di copertura finanziaria, nella contabilità dell'Ente Comunale.

Per completezza, si segnala infine che al completamento delle operazioni di chiusura contabile la società ha prodotto note di credito in ordine ai minori costi sostenuti nell'esercizio di riferimento rispetto al budget assegnato. Come si vedrà in seguito, nella fase di computazione delle "partite infragruppo", il valore definitivo del credito vantato dalla società è pari a € 2.482.943,00.

2.3.2 – Azienda Speciale Aprilia Multiservizi (in liquidazione)

La ASAM è una Azienda Speciale (ex Art. 114 del D.Lgs. n.267/2000 TUEL) interamente di proprietà del comune.

L’Azienda Speciale è stata costituita, in ottemperanza del Deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 29/11/2002, con atto unilaterale rogato dall’allora segretario comunale (rep. N. 2721) in data 29/05/2003. Dopo varie rimodulazioni intervenute nel corso del tempo, con Deliberazione di Consiglio n. 46 del 22/12/2016, è stato approvato il nuovo Statuto della Società.

Si precisa che con Deliberazione di Consiglio n. 6 del 10.02.2017 è **stata deliberata l’apertura della fase di liquidazione volontaria dell’azienda speciale**, ai sensi dell’Art. 2272 e ss. del Codice Civile e dell’Art. 85 del DPR n.902/1986, che potrà consentire soluzioni più efficaci in ordine ai problemi debitori e di gestione del personale.

Attualmente ASAM svolge attività di servizi sociali alla persona e servizi tecnologici:

- Servizi Sociali alla Persona: servizio assistenza disabili, servizi di aiuto alla persona per l’integrazione scolastica, laboratorio degli apprendimenti, servizio di assistenza trasporto disabili, assistenza scuolabus, servizio di assistenza domiciliare, soggiorni climatici estivi per minori, centro Alzheimer.
- Servizi Tecnologici: manutenzioni ordinarie edifici pubblici e scuole, manutenzione strade urbane e extraurbane, manutenzione parchi e giardini, manutenzione pubblica illuminazione e impianti semaforici, custodia e pulizia edifici pubblici, servizi cimiteriali, guardiania e ufficio informazioni sedi comunali.
- Inoltre, si occupa del servizio di gestione delle aree di sosta a pagamento come da Delibera n. 30 del 29.07.2003

Tali funzioni vengono rese in ottemperanza alle funzioni di indirizzo, controllo e coordinamento da parte del Comune di Aprilia, c.d. “controllo analogo”, come dalle Deliberazioni di Consiglio Comunale n. 39 e 40 del 11.07.2014.

Si riportano a seguire i dati di sintesi della società/ente controllato con riferimento al **bilancio chiuso al 31 dicembre 2017**.

DATI DI SINTESI			
Denominazione:	Azienda Speciale Aprilia Multiservizi	Società/ente controllato:	SI
Codice Fiscale:	02127360598	Quota % di partecipazione	100
Anno costituzione della società/ente:	2003	Detenzione di partecipazioni da parte della società:	NO
Settore ATECO:	Q.88.10 Q.88.99 N.81.30	Stato della società/ente	IN LIQUIDAZIONE
Capitale Sociale	€ 0		
Compenso Amministratori	<i>n.d.</i>	N° Amministratori	Collegio Liquidazione
Compenso Organo di Revisione	<i>n.d.</i>	N° Revisori	2

Costo del Personale	€ 5.261.982	N° medio Dipendenti:	167,28*
---------------------	-------------	----------------------	---------

DATI FINANZIARI			
	2015	2016	2017*
Utile/Perdita di Esercizio	+ 12.470	+ 2.719	- 4.852.770
<i>di cui Utili distribuiti all'Ente nell'Eserc. successivo</i>			
Patrimonio Netto	12.469	2.720	- 4.852.768
Debiti	7.533.884	7.442.358	6.654.519
Tot. Attivo	11.624.765	12.041.553	12.410.795
Liquidità	1.058.593	1.367.800	1.921.004
Valore della Produzione	7.621.441	7.123.246	6.673.571
Diff. fra Valore e Costi di Produzione	314.495	173.727	651.128
Costo del Personale	6.196.105	5.869.750	5.261.982

* Esercizio in cui è stata messa in liquidazione volontaria l'Azienda Speciale

QUADRATURA DEI RAPPORTI FINANZIARI CON L'ENTE COMUNALE

Ai sensi dell'Art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011, in allegato al Rendiconto finanziario del Comune è stata allegata la nota di quadratura dei rapporti finanziari fra la partecipata e l'Ente Comunale.

E' stata verificata **la NON corrispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2017** nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

Società: A.S. APRILIA MULTISERVIZI

	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito vs Comune al 31/12/2017	€ 1.957.853,64	€ 6.795.943,14
Debito vs Comune al 31/12/2017	€ 0,00	€ 0,00

Il differenziale fra le partite creditorie, pari a € **4.838.089,50**, deriva da fatture emesse dalla Società, a seguito di prestazioni effettuate per conto del Comune, senza che lo stesso abbia formalmente dato il preventivo consenso all'erogazione di tali prestazioni attraverso l'adozione delle necessarie determinazioni di impegno di spesa, in relazione alle somme effettivamente iscritte nella contabilità finanziaria dell'Ente.

Il relativo contratto è stato verificato con i Responsabili Comunali competenti, i quali hanno

confermato la correttezza dell'accertamento contabile in argomento.

A seguire si rappresenta la composizione della differenza creditoria di € **4.838.089,50** che l'ASAM asserisce di vantare nei confronti del Comune di Aprilia:

- a) fatture n. 39 e n. 40 del 03.02.2009 per un importo complessivo pari ad € **3.211.444,67**, contestate in sede di redazione della presente nota ex Art. 6, comma 4, D.L. n. 95/2012 per il consuntivo dell'esercizio 2012, per i quali pertanto non sussistono le condizioni per attivare la procedura di riconoscimento dei debiti fuori bilancio;
- b) fatture per gli anni pregressi 2003-2010 per un importo pari ad € **1.167.793,04** (comprensivo di note di credito), contestate in sede di redazione della presente nota ex Art. 6, comma 4, D.L. n. 95/2012 per il consuntivo dell'esercizio 2012;
- c) fatture emesse per l'anno 2011 per un importo pari ad € **53.183,02**, contestate in sede di redazione della presente nota ex Art. 6, comma 4, D.L. n. 95/2012 per il consuntivo dell'esercizio 2012;
- d) fatture emesse nel corso degli esercizi 2012-2014, contestate in parte con Nota Prot. n° 29591 del 03.04.2014, pari ad € **336.550,50**;
- e) fatture emesse nel corso dell'esercizio 2015 pari ad € **61.727,65** oggetto di verifica delle effettive prestazioni svolte;
- f) fatture emesse nel corso dell'esercizio 2016 pari ad € **7.390,62** oggetto di verifica delle effettive prestazioni svolte.

Preme evidenziare che per le fatture formalmente contestate non risulta possibile attivare la procedura di cui all'Art. 194, comma 1, lettera e), del D.Lgs. n. 267/2000 TUEL.

Inoltre, le restanti fatture, non formalmente contestate, ma comunque non riconoscibili da parte degli uffici comunali interessati, saranno comunque oggetto di verifica, in luogo della recente messa in liquidazione dell'Azienda Speciale con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 10.02.2017.

2.3.3 – Consorzio per lo Sviluppo Industriale Roma-Latina

L'Ente consortile è partecipato dal Comune di APRILIA per il 6,35%.

Il Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale del Lazio (Roma & Latina), costituito con D.P.R. n. 562/1966, ai sensi e per gli effetti dell'art. 21 della Legge n. 634/1957 e ss.mm.ii., per effetto dell'adeguamento alle norme della Legge Regionale n. 13/1997 (combinato disposto art. 1, comma 2° ed art. 12, 3° comma), assume la denominazione di "Consorzio per lo sviluppo industriale Roma & Latina".

A norma dell'art. 36 della Legge n. 317/1991, il Consorzio è Ente Pubblico Economico e rappresenta lo strumento organizzatorio dei Soggetti costituenti ed è dotato di autonomia imprenditoriale.

Lo Statuto consortile attualmente in vigore, approvato dall'Assemblea Generale del Consorzio nella seduta del 13 ottobre 2000, ribadisce i principi generali contenuti nell' art. 36 della Legge n. 317/1991 e nella Legge Regionale n. 13/1997, affermando che "il Consorzio è Ente Pubblico Economico e rappresenta lo strumento organizzatorio dei Soggetti costituenti ed è dotato di autonomia imprenditoriale".

Al fine di favorire l'insediamento di nuove industrie, il Consorzio ha un suo Piano Regolatore Territoriale attraverso il quale individua quali sono le zone più idonee ad accogliere gli insediamenti produttivi e provvede poi ad attrezzarli mediante la realizzazione di opere infrastrutturali (rete stradale, idrica, fognante, ecc).

Dopo aver opportunamente equipaggiato le aree, il Consorzio provvede ad assegnarle a coloro che siano interessati alla creazione di nuove iniziative industriali, che possono acquisirle direttamente o attraverso una procedura espropriativa.

Contemporaneamente, il Consorzio fornisce la propria assistenza agli operatori al fine di creare i presupposti necessari per lo sviluppo economico dell'area.

Il primo Piano Regolatore Territoriale dell'area è stato approvato con deliberazione del Consiglio Regionale del Lazio n. 129 dell'11/07/1972. Attualmente è in vigore la Variante Generale di Adeguamento ed Aggiornamento del Piano stesso, con le relative Norme Tecniche di Attuazione, approvata dal Consiglio Regionale del Lazio nella seduta del 29/02/2000 con deliberazioni n. 658 e n. 659, pubblicate sul S.O. n. 4 al B.U.R.L. n. 17 del 20/06/2000.

Si riportano a seguire i dati di sintesi della società/ente controllato con riferimento al **bilancio chiuso al 31 dicembre 2017**.

DATI DI SINTESI			
Denominazione:	Consorzio ASI	Società/ente controllato:	NO
Codice Fiscale:	00242200590	Quota % di partecipazione	6,35
Anno costituzione della società/ente:	1966	Detenzione di partecipazioni da parte della società:	NO
Settore ATECO:	841390	Stato della società/ente	ATTIVA
Capitale Sociale	€ 182.000		

Compenso Amministratori	<i>n.d.</i>	N° Amministratori	5
Compenso Organo di Revisione	<i>n.d.</i>	N° Revisori	3
Costo del Personale	€ 753.739	N° medio Dipendenti:	12

DATI FINANZIARI

	2015	2016	2017
Utile/Perdita di Esercizio		+ 3.266	+ 6.030
<i>di cui Utili distribuiti all'Ente nell'Eserc. successivo</i>			
Patrimonio Netto		17.674.278	17.653.306
Debiti		3.824.669	3.641.615
Tot. Attivo		30.178.520	28.169.306
Liquidità		1.280.613	1.110.331
Valore della Produzione		2.790.842	2.891.337
Diff. fra Valore e Costi di Produzione		- 29.714	+ 36.978
Costo del Personale		842.108	753.739

QUADRATURA DEI RAPPORTI FINANZIARI CON L'ENTE COMUNALE

Al netto della quota annuale di partecipazione al Fondo di Dotazione, nel 2017 pari a € 19.353,00, non insistono altri rapporti finanziari intercorrenti fra i due enti.

SEZIONE 3

3.1 - CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì 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”*.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell’elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Pertanto, sulla scorta dell’analisi delle società/aziende che rientrano nel perimetro, il consolidamento viene effettuato come segue:

Ente partecipato rientrante nel perimetro di consolidamento	% di possesso	Metodo di Consolidamento
Progetto Ambiente S.p.A.	100%	INTEGRALE
A.S. Aprilia Multiservizi (in liquidazione)	100%	INTEGRALE
Consorzio per lo sviluppo industriale di Roma e Latina	6,35%	PROPORZIONALE

3.2 - RICLASSIFICAZIONE DEI BILANCI DELLE PARTECIPATE

Di seguito si propone la riclassificazione degli schemi di Conto Economico e di Stato Patrimoniale delle aziende rientranti nel perimetro di consolidamento, secondo gli schemi di al D.Lgs. n. 118/2011, con evidenza per ciascuna voce di bilancio:

- della quota di pertinenza con il Comune di Aprilia, laddove i dati contabili definitivi possono divergere rispetto alla Nota di quadratura crediti-debiti ex Art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011 per via delle operazioni di chiusura di fine esercizio;
- della quota di pertinenza con altre società appartenenti al G.A.P.;
- della quota di pertinenza di terzi.

3.2.1 – Progetto Ambiente S.p.A.

I rapporti finanziari infragruppo con il Comune di Aprilia sono i seguenti:

- € 3.164.479 l'intero valore del Patrimonio Netto in ragione della partecipazione al 100% del Capitale Sociale.
- € 2.482.943 valore del credito vs il Comune derivante dal contratto di servizio.
- € 10.736.022 ricavi ottenuti nel corso dell'esercizio di riferimento derivanti dal contratto di servizio con il Comune.

3.2.2 – Azienda Speciale Aprilia Multiservizi (in liquidazione)

I rapporti finanziari infragruppo con il Comune di Aprilia sono i seguenti:

- € - 4.852.768 il valore del Patrimonio Netto in ragione della partecipazione al 100% del Capitale Sociale.
- € 3.199.339 valore del Credito in essere per il Fondo di Dotazione, derivante dal ripianamento perdite per gli anni 2003-2010, di cui alla DCC n. 29/2011 e DCC n. 63/2015.
- € 6.795.943 valore del credito vs il Comune iscritto nel bilancio dell'Azienda Speciale (credito NON coincidente come evidenziato in precedenza).
- € 157.422 relativi a fatture da emettere nei confronti del Comune
- € 6.355.923 ricavi ottenuti nel corso dell'esercizio di riferimento derivanti dal contratto di servizio con il Comune.

3.2.3 – Consorzio ASI

L'unico rapporto finanziario che insiste fra l'ente partecipato in argomento e il Comune di Aprilia, oltre alla partecipazione al capitale sociale, è rappresentato dal contributo annuale che nell'esercizio 2017 è stato pari a € 19.353,00.

Pertanto, non insistono rapporti finanziari ricorrenti con il Comune di Aprilia, a parte i seguenti:

- € 1.120.985 il valore del Patrimonio Netto in ragione della partecipazione al 6,35% del Capitale Sociale.
- € 19.353 valore del Canone Annuo riconosciuto quale quota di partecipazione al fondo di dotazione dell'Ente consortile.

3.3 - ELIMINAZIONE DELLE PARTITE INFRAGRUPPO

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. *“Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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”*.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generali dai rapporti con soggetti estranei al gruppo.

In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell’esercizio all’interno del GAP del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all’interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio. Per la gestione delle differenze riscontrate nell’elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati i conti *“Differenze da consolidamento”* e *“Riserve di consolidamento”* affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto.

A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

- eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo ed analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto. Per il dettaglio di tali operazioni si rinvia al paragrafo successivo (a tale proposito si rimanda a quando esposto più avanti);

Si precisa che, in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l’imposta – ai sensi di quanto prevede il principio contabile All. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011 - non è oggetto di elisione. Pertanto l’IVA pagata dal Comune relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del Gruppo per i quali l’IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Non sono state oggetto di eliminazione le operazioni infragruppo di importo irrilevante.

Le operazioni fra soggetti controllati vengono eliminate per l’intero ammontare, indipendentemente dal metodo di consolidamento (integrale o proporzionale) fra le singole partecipate e il Comune capogruppo.

3.3.1 – Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) si avrà una "differenza di consolidamento" da iscrivere alla voce "Avviamento" dell'attivo del PN consolidato, mentre se è negativo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una "riserva di consolidamento" da iscrivere quale dettaglio nelle Riserve di Capitale oppure, nel caso il valore non si ritiene corrispondente al reale *fair value* (inteso come potenziale valore di mercato), da iscrivere al Fondo Rischi da Consolidamento.

Per le partecipazioni acquistate in esercizi remoti rispetto a quello di redazione del bilancio consolidato, per le quali non sia disponibile una valida documentazione che consenta di determinare i valori correnti delle attività e passività alla data di acquisto, il valore netto contabile va considerato al valore corrente attuale.

Componente del gruppo	Metodo di valutazione	Valore di partecipazione Comune	Valore patrimoni o netto	Quota PN di spettanza del Comune	Differenza di consolidamento	Riserva di consolidamento
Progetto Ambiente SpA	Patrimonio Netto	2.998.424	3.164.479	3.164.479	0	166.055
A.S. Aprilia Multiservizi	Patrimonio Netto	2.720	- 4.852.768	- 4.852.768	0	- 4.855.488
Consorzio ASI	Patrimonio Netto	1.120.602	17.653.306	1.120.985		383
TOTALE				- 567.305	0	- 4.689.051

3.3.2 – Elisione dei dividendi distribuiti dalle società consolidate

Nel corso dell'esercizio le partecipate in argomento non hanno distribuito alcun dividendo a favore del socio unico Comune di Aprilia.

Descrizione movimenti	Importo dare	Importo avere	Note
Proventi da partecipazioni in imprese	0,00		Eliminazione dividendi nel bilancio del Comune
Utili riportati a nuovo		0,00	Accantonamento a utili riportati a nuovo

3.3.3 – Determinazione del patrimonio netto di terzi

Per le partecipazioni che vengono consolidate con il “metodo integrale”, il patrimonio netto di terzi esprime la quota di capitale e utili che per effetto della integrazione dei bilanci non è di competenza del gruppo, ma è di pertinenza di altri soggetti.

Componente del gruppo	TOTALE		QUOTA COMUNE			QUOTA DI TERZI		
	Capitale o fondo di dotazione	Risultato di esercizio	%	Capitale o fondo di dotazione	Risultato di esercizio	%	Capitale o fondo di dotazione	Risultato di esercizio
Progetto Ambiente SpA	517.000	+ 63.055	100	517.000	+ 63.055	0	0	0
A.S. Aprilia Multiservizi	0	- 4.852.770	100	0	- 4.852.770	0	0	0

3.4 - CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti, sono stati 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):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (*cd. metodo integrale*) - ASAM e PROGETTO AMBIENTE;
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (*cd. metodo proporzionale*) - Consorzio ASI.

Nel bilancio consolidato viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

A seguire si rappresenta il **Bilancio Aggregato iniziale del G.A.P.:**

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		COMUNE DI APRILIA	PROGETTO AMBIENTE	ASAM	CONSORZIO ASI	G.A.P.
			100,00%	100,00%	6,35%	
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	3.199.339	-	3.199.339
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	3.199.339	-	3.199.339
	B) IMMOBILIZZAZIONI					
	I Immobilizzazioni immateriali					
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	2.309	-	-	2.309
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	189.118	-	-	-	189.118
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	299.415	8.964	-	-	308.379
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-
5	Avviamento	-	9.320	-	-	9.320
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-
9	Altre	58.977	-	-	2.397	59.129
	Totale immobilizzazioni immateriali	547.510	20.593	-	2.397	568.255
	II Immobilizzazioni materiali (3)					
	Beni demaniali					
1.1	Terreni	96.693	-	-	-	96.693
1.2	Fabbricati	4.833.053	-	-	-	4.833.053
1.3	Infrastrutture	83.304.832	-	-	-	83.304.832
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-
	III Altre immobilizzazioni materiali (3)					
2.1	Terreni	14.204.007	-	-	-	14.204.007
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					
	<i>di cui indisponibili</i>					
2.2	Fabbricati	24.338.428	2.013.143	-	22.705.757	27.793.387
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					
	<i>di cui indisponibili</i>					
2.3	Impianti e macchinari	30.056	105.784	31.286	-	167.126
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	87.981	61.864	31.083	-	180.928
2.5	Mezzi di trasporto	56.485	-	-	-	56.485
2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.223	-	-	-	24.223
2.7	Mobili e arredi	342.900	-	-	-	342.900
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	196.463	39.718	-	236.181
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.462.377	-	-	-	23.462.377
	Totale immobilizzazioni materiali	150.781.035	2.377.254	102.087	22.705.757	154.702.192
	IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in					
a	<i>imprese controllate</i>	3.101.440	-	-	-	3.101.440
b	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-
c	<i>altri soggetti</i>	1.120.602	-	-	25.000	1.122.190
2	Crediti verso					
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	538	-	538
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.222.042	-	538	25.000	4.224.168
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	155.550.587	2.397.847	102.625	22.733.154	159.494.615

C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	Rimanenze	-	168.272	16.532	-	184.804
	Totale rimanenze	-	168.272	16.532	-	184.804
II	<i>Crediti (2)</i>					
1	Crediti di natura tributaria	14.279.320	-	-	-	14.279.320
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	12.435.420	-	-	-	12.435.420
c	Crediti da Fondi perequativi	1.843.900	-	-	-	1.843.900
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.469.134	2.482.943	7.122.388	-	13.074.465
a	verso amministrazioni pubbliche	3.468.924	2.482.943	7.122.388	-	13.074.255
b	imprese controllate	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	210	-	-	-	210
3	Verso clienti ed utenti	8.469.395	328.191	-	4.323.887	9.072.153
4	Altri Crediti	10.499.772	865.739	32.740	1.896	11.398.371
a	verso l'erario	-	814.835	7.131	1.896	822.086
b	per attività svolta per c/terzi	31.799	-	-	-	31.799
c	altri	10.467.973	50.904	25.609	-	10.544.486
	Totale crediti	36.717.621	3.676.873	7.155.128	4.325.783	47.824.309
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>					
1	Conto di tesoreria	-	-	-	-	-
a	Istituto tesoriere	-	-	-	-	-
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	396.961	489.942	1.920.542	1.110.331	2.877.952
3	Denaro e valori in cassa	-	77	462	-	539
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	396.961	490.019	1.921.004	1.110.331	2.878.491
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	37.114.582	4.335.164	9.092.664	5.436.114	50.887.604
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	-	61.622	16.167	38	77.791
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	61.622	16.167	38	77.791
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	192.665.169	6.794.633	12.410.795	28.169.306	213.659.349

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		COMUNE DI APRILIA	PROGETTO AMBIENTE	ASAM	CONSORZIO ASI	G.A.P.
			100,00%	100,00%	6,35%	
	A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	- 71.574.147	517.000	-	-	- 71.057.147
II	Riserve	131.906.258	2.584.424	2	17.647.276	135.611.286
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 5.060.481	902.517	-	135.364	- 4.149.368
b	da capitale	186.969	1.681.907	2	182.000	1.880.435
c	da permessi di costruire	19.097.449	-	-	-	19.097.449
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e	117.682.321	-	-	17.322.788	118.782.318
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	7.124	452
III	Risultato economico dell'esercizio	1.710.473	63.055	- 4.852.770	6.030	- 3.078.858
	Patrimonio netto comprensivo della q.ta di pertinenza di terzi	62.042.584	3.164.479	- 4.852.768	17.653.306	61.475.281
	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)	62.042.584	3.164.479	- 4.852.768	17.653.306	61.475.281
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-
3	Altri	23.566	237.451	6.483.367	-	6.744.384
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	23.566	237.451	6.483.367	-	6.744.384
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		-	625.103	3.655.111	-	4.280.214
	TOTALE T.F.R. (C)	-	625.103	3.655.111	-	4.280.214

		D) DEBITI (1)				
1		Debiti da finanziamento	62.168.189	-	-	62.168.189
a		prestiti obbligazionari	-	-	-	-
		di cui oltre l'esercizio:				
b		v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
c		verso banche e tesoriere	6.814.549	-	-	6.814.549
d		verso altri finanziatori	55.353.640	-	-	55.353.640
		di cui oltre l'esercizio:				
2		Debiti verso fornitori	33.063.897	1.764.989	202.979	35.031.865
3		Acconti	-	-	-	-
4		Debiti per trasferimenti e contributi	10.202.834	-	-	10.434.077
a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-
b		altre amministrazioni pubbliche	3.624.934	-	-	3.624.934
c		imprese controllate	2.756.642	-	-	2.756.642
d		imprese partecipate	-	-	-	-
e		altri soggetti	3.821.258	-	-	4.052.501
5		Altri debiti	4.907.427	793.466	6.451.540	12.152.433
a		tributari	1.376.758	470.073	330.661	2.177.492
b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	273.343	156.084	5.806.140	6.235.567
c		per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-
d		altri	3.257.326	167.309	314.739	3.739.374
		TOTALE DEBITI (D)	110.342.347	2.558.455	6.654.519	119.786.564
		E) RATEI E RISCONTI				
I		Ratei passivi	291.998	209.145	470.566	971.709
II		Risconti passivi	19.964.674	-	-	20.401.197
1		Contributi agli investimenti				
a		da altre amministrazioni pubbliche	19.964.674	-	-	20.401.197
b		da altri soggetti	-	-	-	-
2		Concessioni pluriennali	-	-	-	-
3		Altri risconti passivi	-	-	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	20.256.672	209.145	470.566	21.372.906
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	192.665.169	6.794.633	12.410.795	213.659.349
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	868.848	-	-	868.848
		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	868.848	-	-	868.848

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	COMUNE DI APRILIA	PROGETTO AMBIENTE	ASAM	CONSORZIO ASI	G.A.P.
			100,00%	100,00%	6,35%	
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	31.417.069	-	-	-	31.417.069
2	Proventi da fondi perequativi	621.130	-	-	-	621.130
3	Proventi da trasferimenti e contributi	15.789.878	-	-	-	15.789.878
a	Proventi da trasferimenti correnti	15.195.031	-	-	-	15.195.031
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	594.847	-	-	-	594.847
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.411.552	11.331.048	317.647	2.717.643	15.232.818
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	941.456	-	-	-	941.456
b	Ricavi della vendita di beni	25.427	-	-	-	25.427
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.444.670	11.331.048	317.647	2.717.643	14.265.935
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	-	31.613	-	-	31.613
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	624.793	25.061	6.355.924	173.694	7.016.808
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	51.864.422	11.387.722	6.673.571	2.891.337	70.109.316
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	456.463	782.775	220.309	14.895	1.460.493
10	Prestazioni di servizi	29.297.593	4.719.146	398.858	312.140	34.435.418
11	Utilizzo beni di terzi	598.203	1.206.219	19.351	4.698	1.824.072
12	Trasferimenti e contributi	7.787.177	-	-	-	7.787.177
a	Trasferimenti correnti	7.787.177	-	-	-	7.787.177
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-
13	Personale	5.830.077	3.764.405	5.261.982	753.739	14.904.326
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.628.037	361.331	30.253	1.669.582	8.125.639
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	599.249	9.884	-	3.449	609.352
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.914.128	351.447	30.253	1.647.905	4.400.470
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	3.114.660	-	-	18.228	3.115.817
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-	14.299	-103	-	14.196
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	4.035	-	-	-	4.035
18	Oneri diversi di gestione	1.852.196	270.979	91.793	99.305	2.221.274
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	53.453.781	11.119.154	6.022.443	2.854.359	70.776.630
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.589.359	268.568	651.128	36.978	- 667.314
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	162.910	-	-	-	162.910
a	da società controllate	162.910	-	-	-	162.910
b	da società partecipate	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	94	112	-	4.682	503
	Totale proventi finanziari	163.004	112	-	4.682	163.413
	<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari					
a	Interessi passivi	2.147.270	-	-	-	2.147.270
b	Altri oneri finanziari	-	58.307	-	161	58.317
	Totale oneri finanziari	2.147.270	58.307	-	161	2.205.587
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 1.984.266	- 58.195	-	4.521	- 2.042.174
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	1.123.322	-	-	-	1.123.322
23	Svalutazioni	441.961	-	-	-	441.961
	TOTALE RETTIFICHE (D)	681.361	-	-	-	681.361
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari					
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.900.661	-	-	-	8.900.661
d	Plusvalenze patrimoniali	718.819	-	-	-	718.819
e	Altri proventi straordinari	-	-	25	-	25
	Totale proventi straordinari	9.619.480	-	25	-	9.619.505
25	Oneri straordinari					
a	Trasferimenti in conto capitale	697.122	-	-	-	697.122
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.229.591	-	-	-	3.229.591
c	Minusvalenze patrimoniali	30	-	-	-	30
d	Altri oneri straordinari	593.920	-	5.318.218	-	5.912.138
	Totale oneri straordinari	4.520.663	-	5.318.218	-	9.838.881
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	5.098.817	-	- 5.318.193	-	- 219.376
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.206.553	210.373	- 4.667.065	41.499	- 2.247.503
26	Imposte (*)	496.080	147.318	185.705	35.469	831.355
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.710.473	63.055	- 4.852.770	6.030	- 3.078.858

3.4.1 - Progetto Ambiente S.p.A.

- a) **Consolidamento del patrimonio:** Elisione del valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente Locale, controllante, e del conseguente annullamento del valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. Atteso che la quota di patrimonio netto della controllata (€ 3.164.479) è maggiore del valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente (€ 2.998.424), emerge una "Riserva di Consolidamento" da iscriverne alle voci del patrimonio netto, il cui valore inizialmente, pari a € 166.055, viene decurtato per il Risultato di Esercizio di € 63.055 prodotto dalla consolidata, è computato in € 103.000.

				Voce di Bilancio	
DARE	AVERE	NOTE		Comune	Società
517.000		storno valore PN società su Fondo di dotazione	PASSIVO		A I
902.517		storno valore PN società su Risultato econ. da eserc. precedenti	PASSIVO		A IIa
1.681.907		storno valore PN società su Riserve da Capitale	PASSIVO		A IIb
	2.998.424	storno Immobilizzazioni Finanziarie su Partecipazioni in Imprese Controllate	ATTIVO	BIV 1a	
	103.000	Riserva di Consolidamento iscritta su Riserve da Capitale	PASSIVO	A IIb	
3.101.424	3.101.424	Totale Movimenti			

- b) **Elisione di costi e ricavi infragruppo:** si tratta delle operazioni di storno, elisione, delle componenti economiche infragruppo, principalmente legate all'erogazione di servizi da parte della controllata. Contestualmente si procede alla contabilizzazione delle differenze a causa della mancanza di reciprocità nei saldi tra le entità giuridiche del gruppo.

				Voce di Bilancio	
DARE	AVERE	NOTE		Comune	Società
10.736.022		storno Ricavi contratto di servizio	CE		A4c
	10.736.022	storno Costi contratto di servizio	CE	B10	
10.736.022	10.736.022	Totale Movimenti			

- c) **Elisione crediti e debiti infragruppo:** si tratta delle operazioni di storno, elisione, delle componenti finanziarie infragruppo. Contestualmente si procede alla contabilizzazione delle differenze a causa della mancanza di reciprocità nei saldi tra le entità giuridiche del gruppo. Tale differenza produce in questo caso una "Differenza di Consolidamento", da iscriverne a titolo prudenziale nel "Fondo di Consolidamento per rischi e oneri futuri"

				Voce di Bilancio	
DARE	AVERE	NOTE		Comune	Società
2.482.943		storno Crediti vs. socio unico	ATTIVO		CII 2a

	2.756.642	storno Debiti vs. Imprese controllate	PASSIVO	D4c	
273.699		Differenza di Consolidamento iscritta su F.do di Consolidamento per rischi e oneri futuri	PASSIVO	B4	
2.756.642	2.756.642	Totale Movimenti			

3.4.2 - Azienda Speciale Aprilia Multiservizi (in liquidazione)

- a) **Consolidamento del patrimonio:** Elisione del valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente Locale, controllante, e del conseguente annullamento del valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. Atteso che la quota di patrimonio netto della controllata (€ - 4.852.768) è inferiore rispetto al valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente (€ 2.720), emerge un iniziale valore di depauperamento del "Patrimonio netto consolidato", per un valore pari a - 4.855.488; al fine di dare piena evidenza contabile dell'incidenza di tale perdita sul Risultato di Esercizio Consolidato, tale importo vien iscritto per differenza rispetto alla perdita di esercizio di € - 4.852.770, producendo "a pareggio" un incremento del *Fondo di Dotazione consolidato*.

			Voce di Bilancio		
DARE	AVERE	NOTE		Comune	Società
2		storno valore PN società su Riserve da Capitale	PASSIVO		A IIb
	2.720	storno Immobilizzazioni Finanziarie su Partecipazioni in Imprese Controllate	ATTIVO	BIV 1a	
	4.855.488	depauperamento da Riserva di Consolidamento iscritta su Fondo di Dotazione consolidato	PASSIVO	AI	
	- 4.852.770	incremento "a pareggio" da Riserva di Consolidamento iscritta su Fondo di Dotazione consolidato	PASSIVO	AI	
2	2	Totale Movimenti			

- b) **Elisione di costi e ricavi infragruppo:** si tratta delle operazioni di storno, elisione, delle componenti economiche infragruppo, principalmente legate all'erogazione di servizi da parte della controllata. Contestualmente si procede alla contabilizzazione delle differenze a causa della mancanza di reciprocità nei saldi tra le entità giuridiche del gruppo.

			Voce di Bilancio		
DARE	AVERE	NOTE		Comune	Società
6.355.924		storno ricavi per contratto di servizio	CPG		CE A8
	6.355.924	storno costi per contratto di servizio	CNG	CE B10	
6.355.924	6.355.924	Totale Movimenti			

- c) **Elisione crediti e debiti infragruppo:** si tratta delle operazioni di storno, elisione, delle componenti finanziarie infragruppo. Contestualmente si procede alla contabilizzazione delle differenze a causa della mancanza di reciprocità nei saldi tra le entità giuridiche del gruppo.

c1) Elisione Crediti vs Soci

				Voce di Bilancio	
DARE	AVERE	NOTE		Comune	Società
3.199.339		storno crediti vs. socio unico	ATTIVO		A
	2.187.168	storno su conferimenti in c/capitale a altri soggetti per ripianamento perdite - DCC n.29/2011 e n.63/2015	PASSIVO	D4e	
	1.012.171	riserva di consolidamento (in detrazione) – iscritta come detrazione su Fondo di Dotazione consolidato	PASSIVO	AI	
3.199.339	3.199.339	Totale Movimenti			

I crediti verso soci iscritti nel bilancio di ASAM sono determinati da crediti nei confronti del Comune di Aprilia costituiti da perdite ASAM da ripianare.

Tale voce è stata incrementata già nel corso del 2014 al fine di meglio rappresentare i crediti scaturenti dalla chiara e precisa volontà del Comune di Aprilia di ripianamento della perdita, presa con Delibera di Consiglio Comunale, su indicazione anche dell'organo di revisione contabile del Comune. In pratica è stato riclassificato il credito scaturente dalla perdita a nuovo, riconosciuto dal Consiglio Comunale.

Questo credito al 31.12.2017 ammonta ad € **3.199.339**. Tale voce di bilancio, pertanto, è determinata come evidenziato nel prospetto che segue:

Residuo perdite ante 2013	€	1.751.125
Perdita esercizio 2013	€	181.520
Perdita esercizio 2014	€	1.281.883
Utile esercizio 2015	€	-12.470
Utile esercizio 2016	€	-2.719
Totale Comune di Aprilia c/sottoscrizioni	€	3.199.339

L'importo di cui sopra non trova piena corrispondenza nel bilancio del Comune in quanto, a fronte del ripianamento approvato con DCC n. 29/2011 pari a € 15.444.909,00, di cui € 14.032.737,62 già erogati ad ASAM, rimangono da impegnare € **1.012.171,38**, che devono necessariamente trovare computazione a pareggio negli schemi di consolidamento alla voce "Riserva da consolidamento (in detrazione)" nel Passivo dello SP consolidato, quale decremento del "Fondo di Dotazione".

c2) Elisione Debiti del Comune

				Voce di Bilancio	
DARE	AVERE	NOTE		Comune	Società
6.795.943		storno crediti vs Comune	ATTIVO		CII 2a
157.422		storno crediti per fatture da emettere per DGC n.375/2007	ATTIVO		CII 2a

	1.957.854	storno debiti per contratti di servizio	PASSIVO	D2	
	4.995.511	riserva di consolidamento (in detrazione) - storno su Fondo di Dotazione consolidato - mancata riconciliazione debiti/crediti su fatture	PASSIVO	AI	
6.953.365	6.953.365	Totale Movimenti			

Dal bilancio dell'Azienda Speciale devono essere stornati i crediti vs il Comune per complessivi € **6.953.365** come dettagliati nella tabella di cui sopra.

Tale importo viene compensato nello schema di consolidamento come segue:

- per mezzo dello storno nei "debiti vs fornitori" nel Passivo del Bilancio Comunale per complessivi € 1.957.854;
- attraverso la computazione di una "Riserva da consolidamento (in detrazione)" nel Passivo dello SP consolidato, per mezzo del depauperamento del "*Fondo di Dotazione*" degli importi inerenti la mancata riconciliazione della quadratura finanziaria con ASAM di cui alla nota allegata al Rendiconto del Comune 2017, ai sensi dell'Art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n.118/2011, integrati con i dati aggiornati alla data di consolidamento, pari a € 4.995.511.

3.4.3 - Consorzio ASI

- a) **Consolidamento del patrimonio:** Elisione del valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente Locale e del conseguente annullamento del valore della corrispondente frazione di patrimonio netto dell'Ente partecipato.

La quota di patrimonio netto del Consorzio ASI (€ 1.120.985), al netto del Risultato di Esercizio pari a € 383, coincide con il valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente (€ 1.120.602), non facendo emerge alcuna una "Riserva di Consolidamento", da contabilizzare.

				Voce di Bilancio	
DARE	AVERE	NOTE		Comune	Società
8.596		storno valore PN società su Risultato econ. da eserc. precedenti	PASSIVO		A IIa
11.557		storno valore PN società su Riserve da Capitale	PASSIVO		A IIb
1.099.997		storno valore PN società su Riserve Indisponibili	PASSIVO		A IIc
452		storno valore PN società su Altre Riserve Indisponibili	PASSIVO		A IIe
	1.120.602	storno Immobilizzazioni Finanziarie su Partecipazioni in Imprese Controllate	ATTIVO	BIV 1a	
1.120.602	1.120.602	Totale Movimenti			

- b) **Elisione di costi e ricavi infragruppo:** si tratta delle operazioni di storno, elisione, delle componenti economiche infragruppo, principalmente legate all'erogazione di servizi da parte della controllata. Contestualmente si procede alla contabilizzazione delle differenze a causa della mancanza di reciprocità nei saldi tra le entità giuridiche del gruppo.

b1) Elisione della Quota annuale di partecipazione al Fondo di dotazione

				Voce di Bilancio	
DARE	AVERE	NOTE		Comune	Società
19.353		storno Ricavi contratto di servizio	CE		A4c
	19.353	storno Costi contratto di servizio	CE	B10	
19.353	19.353	Totale Movimenti			

- c) **Elisione crediti e debiti infragruppo:** si tratta delle operazioni di storno, elisione, delle componenti finanziarie infragruppo.

In questo caso, non insistono rapporti finanziari intercorrenti fra gli Enti in questione, al netto di quelli sopra evidenziati.

3.4.4 - Riepilogo delle Rettifiche contabilizzate

ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	G.A.P.	Rettifiche PROG.AMBIENTE	Rettifiche ASAM	Rettifiche CONS. ASI	TOTALE rettifiche	CONSOLIDATO
			100,00%	100,00%	6,35%		
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	3.199.339	-	- 3.199.339	-	- 3.199.339	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	3.199.339	-	- 3.199.339	-	- 3.199.339	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	2.309	-	-	-	-	2.309
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	189.118	-	-	-	-	189.118
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	308.379	-	-	-	-	308.379
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-
	5 Avviamento	9.320	-	-	-	-	9.320
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-
	9 Altre	59.129	-	-	-	-	59.129
	Totale immobilizzazioni immateriali	568.255	-	-	-	-	568.255
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
II	1 Beni demaniali						
	1.1 Terreni	96.693	-	-	-	-	96.693
	1.2 Fabbricati	4.833.053	-	-	-	-	4.833.053
	1.3 Infrastrutture	83.304.832	-	-	-	-	83.304.832
	1.9 Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)						
	2.1 Terreni	14.204.007	-	-	-	-	14.204.007
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
	di cui indisponibili	-	-	-	-	-	-
	2.2 Fabbricati	27.793.387	-	-	-	-	27.793.387
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
	di cui indisponibili	-	-	-	-	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	167.126	-	-	-	-	167.126
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	180.928	-	-	-	-	180.928
	2.5 Mezzi di trasporto	56.485	-	-	-	-	56.485
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	24.223	-	-	-	-	24.223
	2.7 Mobili e arredi	342.900	-	-	-	-	342.900
	2.8 Infrastrutture	-	-	-	-	-	-
	2.9 Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-
	2.99 Altri beni materiali	236.181	-	-	-	-	236.181
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.462.377	-	-	-	-	23.462.377
	Totale immobilizzazioni materiali	154.702.192	-	-	-	-	154.702.192
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
IV	1 Partecipazioni in						
	a imprese controllate	3.101.440	- 2.998.424	- 2.720	-	- 3.001.144	100.296
	b imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
	c altri soggetti	1.122.190	-	-	- 1.120.602	- 1.120.602	1.588
	2 Crediti verso						
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-	-	-	-
	3 Altri titoli	538	-	-	-	-	538
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.224.168	- 2.998.424	- 2.720	- 1.120.602	- 4.121.746	102.422
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	159.494.615	- 2.998.424	- 2.720	- 1.120.602	- 4.121.746	155.372.869

	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<i>Rimanenze</i>	184.804	-	-	-	-	184.804
	Totale rimanenze	184.804	-	-	-	-	184.804
II	<i>Crediti (2)</i>						
1	Crediti di natura tributaria	14.279.320	-	-	-	-	14.279.320
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	12.435.420	-	-	-	-	12.435.420
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.843.900	-	-	-	-	1.843.900
2	Crediti per trasferimenti e contributi	13.074.465	-2.482.943	-6.953.365	-	-9.436.308	3.638.157
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	13.074.255	-2.482.943	-6.953.365	-	-9.436.308	3.637.947
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	210	-	-	-	-	210
3	Verso clienti ed utenti	9.072.153	-	-	-	-	9.072.153
4	Altri Crediti	11.398.371	-	-	-	-	11.398.371
a	<i>verso l'erario</i>	822.086	-	-	-	-	822.086
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	31.799	-	-	-	-	31.799
c	<i>altri</i>	10.544.486	-	-	-	-	10.544.486
	Totale crediti	47.824.309	-2.482.943	-6.953.365	-	-9.436.308	38.388.001
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>						
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>						
1	Conto di tesoreria	-	-	-	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	2.877.952	-	-	-	-	2.877.952
3	Denaro e valori in cassa	539	-	-	-	-	539
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	2.878.491	-	-	-	-	2.878.491
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	50.887.604	-2.482.943	-6.953.365	-	-9.436.308	41.451.296
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	77.791	-	-	-	-	77.791
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	77.791	-	-	-	-	77.791
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	213.659.349	-5.481.367	-10.155.424	-1.120.602	-16.757.393	196.901.956

PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	G.A.P.	Rettifiche PROG.AMBIENTE	Rettifiche ASAM	Rettifiche CONS. ASI	TOTALE rettifiche	CONSOLIDATO
			100,00%	100,00%	6,35%		
	A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	-71.057.147	-517.000	-6.010.400	-	-6.527.400	-77.584.547
II	Riserve	135.611.286	-2.481.424	-2	-1.120.602	-3.602.028	132.009.258
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-4.149.368	-902.517	-	-8.596	-911.113	-5.060.481
b	<i>da capitale</i>	1.880.435	-1.578.907	-2	-11.557	-1.590.466	289.969
c	<i>da permessi di costruire</i>	19.097.449	-	-	-	-	19.097.449
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e</i>	118.782.318	-	-	-1.099.997	-1.099.997	117.682.321
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	452	-	-	-452	-452	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.078.858	-	-	-	-	-3.078.858
	Patrimonio netto comprensivo della q.ta di pertinenza di terzi	61.475.281	-2.998.424	-6.010.402	-1.120.602	-10.129.428	51.345.853
	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)	61.475.281	-2.998.424	-6.010.402	-1.120.602	-10.129.428	51.345.853
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-
3	Altri	6.744.384	-	-	-	-	6.744.384
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	273.699	-	-	273.699	273.699
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.744.384	273.699	-	-	273.699	7.018.083
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.280.214	-	-	-	-	4.280.214
	TOTALE T.F.R. (C)	4.280.214	-	-	-	-	4.280.214

	D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	62.168.189	-	-	-	-	62.168.189
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio:						
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	6.814.549	-	-	-	-	6.814.549
d	verso altri finanziatori	55.353.640	-	-	-	-	55.353.640
	di cui oltre l'esercizio:						
2	Debiti verso fornitori	35.031.865	-	-1.957.854	-	-1.957.854	33.074.011
3	Acconti	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	10.434.077	-2.756.642	-2.187.168	-	-4.943.810	5.490.267
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	3.624.934	-	-	-	-	3.624.934
c	imprese controllate	2.756.642	-2.756.642	-	-	-2.756.642	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	4.052.501	-	-2.187.168	-	-2.187.168	1.865.333
5	Altri debiti	12.152.433	-	-	-	-	12.152.433
a	tributari	2.177.492	-	-	-	-	2.177.492
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.235.567	-	-	-	-	6.235.567
c	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-
d	altri	3.739.374	-	-	-	-	3.739.374
	TOTALE DEBITI (D)	119.786.564	-2.756.642	-4.145.022	-	-6.901.664	112.884.900
	E) RATEI E RISCONTI						
I	Ratei passivi	971.709	-	-	-	-	971.709
II	Risconti passivi	20.401.197	-	-	-	-	20.401.197
1	Contributi agli investimenti						
a	da altre amministrazioni pubbliche	20.401.197	-	-	-	-	20.401.197
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.372.906	-	-	-	-	21.372.906
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	213.659.349	-5.481.367	-10.155.424	-1.120.602	-16.757.393	196.901.956
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	868.848	-	-	-	-	868.848
	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	868.848	-	-	-	-	868.848

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	G.A.P.	Rettifiche PROG.AMBIENTE	Rettifiche ASAM	Rettifiche CONS. ASI	TOTALE rettifiche	CONSOLIDATO
			100,00%	100,00%	6,35%		
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	31.417.069	-	-	-	-	31.417.069
2	Proventi da fondi perequativi	621.130	-	-	-	-	621.130
3	Proventi da trasferimenti e contributi	15.789.878	-	-	-	-	15.789.878
a	Proventi da trasferimenti correnti	15.195.031	-	-	-	-	15.195.031
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	594.847	-	-	-	-	594.847
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.232.818	- 10.736.022	-	- 19.353	- 10.755.375	4.477.443
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	941.456	-	-	-	-	941.456
b	Ricavi della vendita di beni	25.427	-	-	-	-	25.427
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.265.935	- 10.736.022	-	- 19.353	- 10.755.375	3.510.560
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	31.613	-	-	-	-	31.613
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.016.808	-	- 6.355.924	-	- 6.355.924	660.884
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	70.109.316	- 10.736.022	- 6.355.924	- 19.353	- 17.111.299	52.998.017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.460.493	-	-	-	-	1.460.493
10	Prestazioni di servizi	34.435.418	- 10.736.022	- 6.355.924	- 19.353	- 17.111.299	17.324.119
11	Utilizzo beni di terzi	1.824.072	-	-	-	-	1.824.072
12	Trasferimenti e contributi	7.787.177	-	-	-	-	7.787.177
a	Trasferimenti correnti	7.787.177	-	-	-	-	7.787.177
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-
13	Personale	14.904.326	-	-	-	-	14.904.326
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.125.639	-	-	-	-	8.125.639
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	609.352	-	-	-	-	609.352
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.400.470	-	-	-	-	4.400.470
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	3.115.817	-	-	-	-	3.115.817
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	14.196	-	-	-	-	14.196
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	4.035	-	-	-	-	4.035
18	Oneri diversi di gestione	2.221.274	-	-	-	-	2.221.274
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	70.776.630	- 10.736.022	- 6.355.924	- 19.353	- 17.111.299	53.665.331
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 667.314	-	-	-	-	- 667.314
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	162.910	-	-	-	-	162.910
a	da società controllate	162.910	-	-	-	-	162.910
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	503	-	-	-	-	503
	Totale proventi finanziari	163.413	-	-	-	-	163.413
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari						
a	Interessi passivi	2.147.270	-	-	-	-	2.147.270
b	Altri oneri finanziari	58.317	-	-	-	-	58.317
	Totale oneri finanziari	2.205.587	-	-	-	-	2.205.587
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 2.042.174	-	-	-	-	- 2.042.174
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	1.123.322	-	-	-	-	1.123.322
23	Svalutazioni	441.961	-	-	-	-	441.961
	TOTALE RETTIFICHE (D)	681.361	-	-	-	-	681.361
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari						
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.900.661	-	-	-	-	8.900.661
d	Plusvalenze patrimoniali	718.819	-	-	-	-	718.819
e	Altri proventi straordinari	25	-	-	-	-	25
	Totale proventi straordinari	9.619.505	-	-	-	-	9.619.505
25	Oneri straordinari						
a	Trasferimenti in conto capitale	697.122	-	-	-	-	697.122
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.229.591	-	-	-	-	3.229.591
c	Minusvalenze patrimoniali	30	-	-	-	-	30
d	Altri oneri straordinari	5.912.138	-	-	-	-	5.912.138
	Totale oneri straordinari	9.838.881	-	-	-	-	9.838.881
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 219.376	-	-	-	-	- 219.376
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 2.247.503	-	-	-	-	- 2.247.503
26	Imposte (*)	831.355	-	-	-	-	831.355
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 3.078.858	-	-	-	-	- 3.078.858

3.5 - SCHEMA DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE

A seguire si rappresenta lo schema finale del Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Aprilia per l'esercizio 2017.

ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	COMUNE DI APRILIA	PROGETTO AMBIENTE	ASAM	CONSORZIO ASI	G.A.P.	Rettifiche	CONSOLIDATO
			100,00%	100,00%	6,35%			
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	3.199.339	-	3.199.339	- 3.199.339	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	3.199.339	-	3.199.339	- 3.199.339	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI							
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>							
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	2.309	-	-	2.309	-	2.309
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	189.118	-	-	-	189.118	-	189.118
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	299.415	8.964	-	-	308.379	-	308.379
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	-
5	Avviamento	-	9.320	-	-	9.320	-	9.320
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-
9	Altre	58.977	-	-	2.397	59.129	-	59.129
	Totale immobilizzazioni immateriali	547.510	20.593	-	2.397	568.255	-	568.255
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>							
II 1	Beni demaniali							
1.1	Terreni	96.693	-	-	-	96.693	-	96.693
1.2	Fabbricati	4.833.053	-	-	-	4.833.053	-	4.833.053
1.3	Infrastrutture	83.304.832	-	-	-	83.304.832	-	83.304.832
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)							
2.1	Terreni	14.204.007	-	-	-	14.204.007	-	14.204.007
a	di cui in leasing finanziario							
	di cui indisponibili							
2.2	Fabbricati	24.338.428	2.013.143	-	22.705.757	27.793.387	-	27.793.387
a	di cui in leasing finanziario							
	di cui indisponibili							
2.3	Impianti e macchinari	30.056	105.784	31.286	-	167.126	-	167.126
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	87.981	61.864	31.083	-	180.928	-	180.928
2.5	Mezzi di trasporto	56.485	-	-	-	56.485	-	56.485
2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.223	-	-	-	24.223	-	24.223
2.7	Mobili e arredi	342.900	-	-	-	342.900	-	342.900
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	196.463	39.718	-	236.181	-	236.181
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.462.377	-	-	-	23.462.377	-	23.462.377
	Totale immobilizzazioni materiali	150.781.035	2.377.254	102.087	22.705.757	154.702.192	-	154.702.192
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>							
1	Partecipazioni in							
a	imprese controllate	3.101.440	-	-	-	3.101.440	- 3.001.144	100.296
b	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
c	altri soggetti	1.120.602	-	-	25.000	1.122.190	- 1.120.602	1.588
2	Crediti verso							
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	538	-	538	-	538
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.222.042	-	538	25.000	4.224.168	- 4.121.746	102.422
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	155.550.587	2.397.847	102.625	22.733.154	159.494.615	- 4.121.746	155.372.869

		C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I		<i>Rimanenze</i>	-	168.272	16.532	-	184.804	-	184.804
		Totale rimanenze	-	168.272	16.532	-	184.804	-	184.804
II		<i>Crediti (2)</i>							
1		Crediti di natura tributaria	14.279.320	-	-	-	14.279.320	-	14.279.320
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	12.435.420	-	-	-	12.435.420	-	12.435.420
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.843.900	-	-	-	1.843.900	-	1.843.900
2		Crediti per trasferimenti e contributi	3.469.134	2.482.943	7.122.388	-	13.074.465	-9.436.308	3.638.157
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.468.924	2.482.943	7.122.388	-	13.074.255	-9.436.308	3.637.947
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	210	-	-	-	210	-	210
3		Verso clienti ed utenti	8.469.395	328.191	-	4.323.887	9.072.153	-	9.072.153
4		Altri Crediti	10.499.772	865.739	32.740	1.896	11.398.371	-	11.398.371
	a	<i>verso l'erario</i>	-	814.835	7.131	1.896	822.086	-	822.086
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	31.799	-	-	-	31.799	-	31.799
	c	<i>altri</i>	10.467.973	50.904	25.609	-	10.544.486	-	10.544.486
		Totale crediti	36.717.621	3.676.873	7.155.128	4.325.783	47.824.309	-9.436.308	38.388.001
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>							
1		Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
2		Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-
IV		<i>Disponibilità liquide</i>							
1		Conto di tesoreria	-	-	-	-	-	-	-
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-	-	-	-	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-
2		Altri depositi bancari e postali	396.961	489.942	1.920.542	1.110.331	2.877.952	-	2.877.952
3		Denaro e valori in cassa	-	77	462	-	539	-	539
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-
		Totale disponibilità liquide	396.961	490.019	1.921.004	1.110.331	2.878.491	-	2.878.491
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	37.114.582	4.335.164	9.092.664	5.436.114	50.887.604	-9.436.308	41.451.296
		D) RATEI E RISCONTI							
1		Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-
2		Risconti attivi	-	61.622	16.167	38	77.791	-	77.791
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	61.622	16.167	38	77.791	-	77.791
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	192.665.169	6.794.633	12.410.795	28.169.306	213.659.349	-16.757.393	196.901.956

PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	COMUNE DI APRILIA	PROGETTO AMBIENTE	ASAM	CONSORZIO ASI	G.A.P.	Rettifiche	CONSOLIDATO
			100,00%	100,00%	6,35%			
	A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione	- 71.574.147	517.000	-	-	- 71.057.147	- 6.527.400	- 77.584.547
II	Riserve	131.906.258	2.584.424	2	17.647.276	135.611.286	- 3.602.028	132.009.258
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 5.060.481	902.517	-	135.364	- 4.149.368	- 911.113	- 5.060.481
	b <i>da capitale</i>	186.969	1.681.907	2	182.000	1.880.435	- 1.590.466	289.969
	c <i>da permessi di costruire</i>	19.097.449	-	-	-	19.097.449	-	19.097.449
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e altre riserve indisponibili</i>	117.682.321	-	-	17.322.788	118.782.318	- 1.099.997	117.682.321
	e	-	-	-	7.124	452	- 452	-
III	Risultato economico dell'esercizio	1.710.473	63.055	- 4.852.770	6.030	- 3.078.858	-	- 3.078.858
	Patrimonio netto comprensivo della q.ta di pertinenza di terzi	62.042.584	3.164.479	- 4.852.768	17.653.306	61.475.281	- 10.129.428	51.345.853
	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)	62.042.584	3.164.479	- 4.852.768	17.653.306	61.475.281	- 10.129.428	51.345.853
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	23.566	237.451	6.483.367	-	6.744.384	-	6.744.384
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	273.699	273.699
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	23.566	237.451	6.483.367	-	6.744.384	273.699	7.018.083
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO							
		-	625.103	3.655.111	-	4.280.214	-	4.280.214
	TOTALE T.F.R. (C)	-	625.103	3.655.111	-	4.280.214	-	4.280.214

	D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento	62.168.189	-	-	-	62.168.189	-	62.168.189
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio:							
b	v/altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	6.814.549	-	-	-	6.814.549	-	6.814.549
d	verso altri finanziatori	55.353.640	-	-	-	55.353.640	-	55.353.640
	di cui oltre l'esercizio:							
2	Debiti verso fornitori	33.063.897	1.764.989	202.979	-	35.031.865	-1.957.854	33.074.011
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	10.202.834	-	-	3.641.615	10.434.077	-4.943.810	5.490.267
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	3.624.934	-	-	-	3.624.934	-	3.624.934
c	imprese controllate	2.756.642	-	-	-	2.756.642	-2.756.642	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	3.821.258	-	-	3.641.615	4.052.501	-2.187.168	1.865.333
5	Altri debiti	4.907.427	793.466	6.451.540	-	12.152.433	-	12.152.433
a	tributari	1.376.758	470.073	330.661	-	2.177.492	-	2.177.492
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	273.343	156.084	5.806.140	-	6.235.567	-	6.235.567
c	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	3.257.326	167.309	314.739	-	3.739.374	-	3.739.374
	TOTALE DEBITI (D)	110.342.347	2.558.455	6.654.519	3.641.615	119.786.564	-6.901.664	112.884.900
	E) RATEI E RISCONTI							
I	Ratei passivi	291.998	209.145	470.566	-	971.709	-	971.709
II	Risconti passivi	19.964.674	-	-	6.874.385	20.401.197	-	20.401.197
1	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	19.964.674	-	-	6.874.385	20.401.197	-	20.401.197
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	20.256.672	209.145	470.566	6.874.385	21.372.906	-	21.372.906
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	192.665.169	6.794.633	12.410.795	28.169.306	213.659.349	-16.757.393	196.901.956
	CONTI D'ORDINE							
	1) Impegni su esercizi futuri	868.848	-	-	-	868.848	-	868.848
	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	868.848	-	-	-	868.848	-	868.848

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	COMUNE DI APRILIA	PROGETTO AMBIENTE	ASAM	CONSORZIO ASI	G.A.P.	Rettifiche	CONSOLIDATO
			100,00%	100,00%	6,35%			
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	31.417.069	-	-	-	31.417.069	-	31.417.069
2	Proventi da fondi perequativi	621.130	-	-	-	621.130	-	621.130
3	Proventi da trasferimenti e contributi	15.789.878	-	-	-	15.789.878	-	15.789.878
a	Proventi da trasferimenti correnti	15.195.031	-	-	-	15.195.031	-	15.195.031
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	594.847	-	-	-	594.847	-	594.847
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.411.552	11.331.048	317.647	2.717.643	15.232.818	- 10.755.375	4.477.443
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	941.456	-	-	-	941.456	-	941.456
b	Ricavi della vendita di beni	25.427	-	-	-	25.427	-	25.427
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.444.670	11.331.048	317.647	2.717.643	14.265.935	- 10.755.375	3.510.560
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	-	31.613	-	-	31.613	-	31.613
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	624.793	25.061	6.355.924	173.694	7.016.808	- 6.355.924	660.884
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	51.864.422	11.387.722	6.673.571	2.891.337	70.109.316	- 17.111.299	52.998.017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	456.463	782.775	220.309	14.895	1.460.493	-	1.460.493
10	Prestazioni di servizi	29.297.593	4.719.146	398.858	312.140	34.435.418	- 17.111.299	17.324.119
11	Utilizzo beni di terzi	598.203	1.206.219	19.351	4.698	1.824.072	-	1.824.072
12	Trasferimenti e contributi	7.787.177	-	-	-	7.787.177	-	7.787.177
a	Trasferimenti correnti	7.787.177	-	-	-	7.787.177	-	7.787.177
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	5.830.077	3.764.405	5.261.982	753.739	14.904.326	-	14.904.326
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.628.037	361.331	30.253	1.669.582	8.125.639	-	8.125.639
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	599.249	9.884	-	3.449	609.352	-	609.352
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.914.128	351.447	30.253	1.647.905	4.400.470	-	4.400.470
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	3.114.660	-	-	18.228	3.115.817	-	3.115.817
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-	14.299	- 103	-	14.196	-	14.196
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	4.035	-	-	-	4.035	-	4.035
18	Oneri diversi di gestione	1.852.196	270.979	91.793	99.305	2.221.274	-	2.221.274
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	53.453.781	11.119.154	6.022.443	2.854.359	70.776.630	- 17.111.299	53.665.331
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.589.359	268.568	651.128	36.978	- 667.314	-	- 667.314
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
	<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	162.910	-	-	-	162.910	-	162.910
a	da società controllate	162.910	-	-	-	162.910	-	162.910
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	94	112	-	4.682	503	-	503
	Totale proventi finanziari	163.004	112	-	4.682	163.413	-	163.413
	<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari							
a	Interessi passivi	2.147.270	-	-	-	2.147.270	-	2.147.270
b	Altri oneri finanziari	-	58.307	-	161	58.317	-	58.317
	Totale oneri finanziari	2.147.270	58.307	-	161	2.205.587	-	2.205.587
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 1.984.266	- 58.195	-	4.521	- 2.042.174	-	- 2.042.174
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	1.123.322	-	-	-	1.123.322	-	1.123.322
23	Svalutazioni	441.961	-	-	-	441.961	-	441.961
	TOTALE RETTIFICHE (D)	681.361	-	-	-	681.361	-	681.361
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari							
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.900.661	-	-	-	8.900.661	-	8.900.661
d	Plusvalenze patrimoniali	718.819	-	-	-	718.819	-	718.819
e	Altri proventi straordinari	-	-	25	-	25	-	25
	Totale proventi straordinari	9.619.480	-	25	-	9.619.505	-	9.619.505
25	Oneri straordinari							
a	Trasferimenti in conto capitale	697.122	-	-	-	697.122	-	697.122
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.229.591	-	-	-	3.229.591	-	3.229.591
c	Minusvalenze patrimoniali	30	-	-	-	30	-	30
d	Altri oneri straordinari	593.920	-	5.318.218	-	5.912.138	-	5.912.138
	Totale oneri straordinari	4.520.663	-	5.318.218	-	9.838.881	-	9.838.881
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	5.098.817	-	- 5.318.193	-	- 219.376	-	- 219.376
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.206.553	210.373	- 4.667.065	41.499	- 2.247.503	-	- 2.247.503
26	Imposte (*)	496.080	147.318	185.705	35.469	831.355	-	831.355
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.710.473	63.055	- 4.852.770	6.030	- 3.078.858	-	- 3.078.858

CONCLUSIONI

In conclusione si offre un quadro riepilogativo degli effetti del consolidamento dei bilanci delle partecipate nel bilancio economico-patrimoniale del Comune:

	Comune di APRILIA	CONSOLIDATO	delta da partecipate	%
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.710.473	- 3.078.858	- 4.789.331	- 280,00%
PATRIMONIO NETTO	62.042.584	51.345.853	- 10.696.731	- 17,24%
DEBITI FINANZIARI	62.168.189	62.168.189	-	-
TOT. DEBITI	110.342.347	112.884.900	+ 2.542.553	+ 2,30%
TOTALE ATTIVO/PASSIVO	192.665.169	196.901.956	+ 4.236.787	+ 2,20%

Si vede infatti come il Risultato di Esercizio Consolidato subisca un forte peggioramento per via del risultato di ASAM, a fronte del risultato positivo delle altre due società consolidate.

Il Patrimonio Netto, che nell'ottica di consolidamento con "metodo integrale" non avrebbe dovuto subire significative variazioni, registra invece un consistente depauperamento dovuto in primo luogo a quanto detto in precedenza, ma principalmente per via della mancata riconciliazione crediti/debiti con ASAM (come ampiamente argomentato nei paragrafi precedenti).

L'indebitamento finanziario rimane invariato, segno che le partecipate non hanno sottoscritto alcun mutuo o finanziamento. Mentre l'indebitamento complessivo nei confronti di "terzi" vede un aumento del 2,30% per via del naturale processo di consolidamento.

Infine, il perimetro finanziario complessivo del G.A.P. del Comune di Aprilia registra un aumento del 2,20% attestandosi a € 196.901.956.

	ATTIVO	2017	2016	delta
A	CREDITI vs STATO e P.A.	-	-	
B	IMMOBILIZZAZIONI	155.372.869	160.265.371	-3,05%
C	ATTIVO CIRCOLANTE	41.451.296	38.237.618	8,40%
D	RATEI E RISCOINTI	77.791	150.410	-48,28%
	Totale ATTIVO	196.901.956	198.653.399	-0,88%

	PASSIVO	2017	2016	delta
A	PATRIMONIO NETTO	51.345.853	52.958.053	-3,04%
B	FONDO PER RISCHI E ONERI	7.018.083	885.619	692,45%
C	TFR	4.280.214	4.366.146	-1,97%
D	DEBITI	112.884.900	116.580.616	-3,17%
E	RATEI E RISCOINTI	21.372.906	23.862.965	-10,43%
	Totale PASSIVO	196.901.956	198.653.399	-0,88%

Se si guardano invece i dati differenziali del Bilancio Consolidato rispetto al precedente esercizio, si evidenzia nello Stato Patrimoniale una leggera diminuzione del perimetro finanziario del G.A.P. Mentre, fra le poste che hanno registrato i maggiori scostamenti, si evidenzia l'aumento dell'*attivo*

circolante insieme al forte aumento del *fondo rischi ed oneri*, derivante per la gran parte dal consolidamento di ASAM.

	CONTO ECONOMICO	2017	2016	delta
A	COMPONENTI POSITIVI	52.998.017	50.059.245	5,87%
B	COMPONENTI NEGATIVI	53.665.331	51.152.195	4,91%
	DIFFERENZA	- 667.314	- 1.092.950	38,94%
D	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 2.042.174	- 2.162.982	5,59%
E	RETTIFICHE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	681.361	-	
F	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 219.376	- 907.425	75,82%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 2.247.503	- 4.163.358	46,02%
	IMPOSTE	831.355	883.978	-5,95%
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 3.078.858	- 5.047.335	39,00%

Per quanto concerne il Conto Economico consolidato, i dati differenziali rispetto all'esercizio precedente evidenziano un miglioramento della gestione caratteristica (*differenza A-B*). Nel complesso il miglioramento del Risultato di Esercizio, da -5 MLN a -3 MLN, è dovuto, oltre ad un incremento della riscossione delle entrate proprie, anche alla contabilizzazione della partecipazione al Consorzio ASI che in precedenza non era stata iscritta nella stato patrimoniale.