



Piazza Angelo Frammartino, 4 00015 Monterotondo (RM)

PEC: comune.monterotondo.rm@pec.it codice fiscale: 80140110588 partita IVA: 02128361009

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA

Parte prima

INTRODUZIONE

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato. La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa. La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il "Gruppo Comune di Monterotondo" è così costituito:

Organismo partecipato	Nel perimetro di consolidamento
Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M.	Si
Fondazione ICM	No

Il bilancio consolidato del Comune di Monterotondo si chiude con una perdita consolidata di euro 1.523.267 e nasce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Monterotondo:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	33.11	393.491	33.503.844
Costi della produzione	32.88	56.470	32.938.307
Risultato della gestione	228.5	337.020	565.537
Proventi e oneri finanziari	-	-164.918	-1.383.434
Rettifiche di valore di attività	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	20.64	0	20.644
Imposte sul reddito	568.7	157.223	726.016
Risultato di esercizio	-	14.881	-1.523.267

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	19.562.366	58,39%
Proventi da fondi perequativi	4.237.181	12,65%
Proventi da trasferimenti e contributi	4.645.057	13,86%
Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.335.280	6,97%
Var. rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	2.723.960	8,13%
Totale della Macro-classe A	33.503.844	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.047.724	15,32%
Prestazioni di servizi	4.080.992	12,39%
Utilizzo beni di terzi	920.142	2,79%

Trasferimenti e contributi	3.652.900	11,09%
Personale	13.266.236	40,28%
Ammortamenti e svalutazioni	4.970.854	15,09%
Var. rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	193.304	0,59%
Accantonamenti per rischi	196.500	0,60%
Altri accantonamenti	0	0,00%
Oneri diversi di gestione	609.655	1,85%
Totale della Macro-classe B	32.938.307	100,00%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	0	0,00%
Altri proventi finanziari	17.274	100,00%
Totale proventi finanziari	17.274	100,00%
Interessi passivi	1.235.764	88,22%
Altri oneri finanziari	164.944	11,78%
Totale oneri finanziari	1.400.708	100%
Totale della Macro-classe C	-	
	1.383.434	

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	0	0%
Svalutazioni	0	0%
Totale della Macro-classe D	0	

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	966.795	100,00%
Plusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri proventi straordinari	0	0,00%
Totale proventi straordinari	966.795	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	946.151	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	0	0,00%
Totale oneri straordinari	946.151	100,00%
Totale della Macro-classe E	20.644	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monterotondo. Di contro, il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e la società appartenente al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al "Comune di Monterotondo" e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	2.032	242.770	244.802
Immobilizzazioni materiali	182.249.905	221.849	182.471.754
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
Totale Immobilizzazioni	182.251.937	464.619	182.716.556
Rimanenze	0	489.731	489.731
Crediti	46.265.578	2.070.862	48.366.439
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	1.971.319	162.802	2.134.121
Totale attivo circolante	48.236.897	2.723.395	50.960.292
Totale ratei e risconti attivi	0	44.894	44.894
TOTALE DELL'ATTIVO	230.488.834	3.232.908	233.721.742
Patrimonio netto	185.559.131	2.003.645	187.562.776
di cui riserva di consolidamento	-	1.988.765	1.988.765
Fondi per rischi ed oneri	0	213.579	213.579
TFR	0	1.367.265	1.367.265
Debiti	44.929.703	-603.410	44.326.293
Ratei e risconti passivi	0	251.829	251.829
TOTALE DEL PASSIVO	230.488.834	3.232.908	233.721.742

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	244.802	0,10%
Immobilizzazioni materiali	182.471.754	78,07%

Immobilizzazioni finanziarie	0	0,00%
Totale Immobilizzazioni	182.716.556	78,18%
Rimanenze	489.731	0,21%
Crediti	48.366.439	20,69%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0	0,00%
Disponibilità liquide	2.134.121	0,91%
Totale attivo circolante	50.960.292	21,80%
Totale ratei e risconti attivi	44.894	0,02%
TOTALE DELL'ATTIVO	233.721.742	100%
Patrimonio netto	187.562.776	80,25%
di cui riserva di consolidamento	1.988.765	0,85%
Fondi per rischi ed oneri	213.579	0,09%
TFR	1.367.265	0,58%
Debiti	44.326.293	18,97%
Ratei e risconti passivi	251.829	0,11%
TOTALE DEL PASSIVO	233.721.742	100%

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monterotondo rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale del gruppo stesso, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo. Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce uno strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con atto n.301 del 21/12/2016 della Giunta comunale. Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Monterotondo intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nessun rilievo viene riferito alla data di riferimento del bilancio consolidato che non sia stato commentato nella presente relazione.

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011, che raccoglie le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge

5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto". In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Monterotondo è pertanto tenuto a predisporre il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Monterotondo riferito all'esercizio 2016. Per l'anno 2016, con l'atto n. 301 del 21/12/2016 la Giunta comunale ha provveduto all'individuazione degli enti e società da includere nel gruppo "Comune di Monterotondo" e nel perimetro di consolidamento.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monterotondo

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 18 maggio 2017. Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Monterotondo ha preso avvio dall'individuazione degli appartenenti al Gruppo, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, nonché dalla selezione degli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento (atto n. 301 del 21/12/2016 della Giunta Comunale). Successivamente, la notizia dell'inserimento nel perimetro di consolidamento è stata trasmessa anche alla società, insieme alle linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di

consentire l'esatta conoscenza dell'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo). La società partecipati ricompresa nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo.

3. La composizione del Gruppo Comune di Monterotondo

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monterotondo al 31.12.2016 si compone, oltre che dell'ente capogruppo dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	% posseduta
Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M.	100%
Fondazione ICM	Non rilevante (atto n.301 del 21/12/2016 Giunta Comunale)

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	% posseduta
Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M.	100%

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monterotondo, non fanno parte del perimetro di consolidamento i seguenti organismi:

- Fondazione ICM – partecipazione irrilevante;

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm.. Nel caso di specie la società inclusa nel perimetro di consolidamento adotta una contabilità economica.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Monterotondo:

Descrizione sintetica degli organismi partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento

- **Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M.**

L'Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M. è l'unico organismo incluso nel perimetro di consolidamento. È stata istituita ai sensi dell'art. 23 della Legge 8 giugno 1990 n. 142, (oggi

artt. 112 e seg. del D. Lgs 267/2000) ed è operativa dal 1999. A.P.M. è un'Azienda Speciale, Ente strumentale del Comune di Monterotondo. L'Azienda ha per oggetto la gestione dei servizi di pubblico interesse quali:

- Farmacie e parafarmacie; servizi ambientali; pulizie; affissioni; servizio riscossione dei tributi; servizio cimiteriale; agenzia funebre; tecnologico; servizio scuolabus; servizio di sosta tariffata; agenzia di pubblicità; gestione asilo nido.

A.P.M., coerentemente con gli indirizzi del Comune di Monterotondo, promuove nuove iniziative attraverso predisposizione di documenti e progetti finalizzati alla realizzazione di opere, all'ottenimento di autorizzazioni e licenze, alla ricerca di finanziamenti. Nel rispetto degli indispensabili criteri di efficacia ed efficienza della gestione, persegue i seguenti obiettivi:

- la qualità dei servizi resi
- l'osservanza dei principi etici in materia di gestione dei servizi, quali:
 - la salvaguardia dell'ambiente;
 - le condizioni di lavoro delle risorse umane direttamente ed indirettamente impiegate;
 - la trasparenza delle procedure.

4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia 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»*. Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati dalla società ricompresa nel perimetro di consolidamento, in considerazione del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche proprie della società. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dall'organismo incluso nel perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento 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 di consolidamento, si è pertanto 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 generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con l'organismo partecipato, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica. La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Monterotondo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2016 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dalla società partecipata, richieste dalla capogruppo. In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

- a. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Monterotondo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
- b. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
- c. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;

- d. sistemazione contabile dei disallineamenti. Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune i valori dell'azienda speciale sono confluiti per intero, seguendo il metodo del consolidamento integrale. I valori dell'azienda speciale sono quindi confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi (nel caso di specie nulle), distintamente da quelle della capogruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, 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 e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima. In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento. La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento. Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Monterotondo, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto

contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima. Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima. Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Monterotondo, per l'esercizio 2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 la partecipazione nell'azienda speciale ricompresa nel perimetro di consolidamento, con il valore del suo patrimonio netto corrente, il quale è risultato superiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori, in particolare di quelli oggetto di consolidamento, come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

Parte II

Criteri generali di valutazione

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Le aliquote applicate rispecchiano la valutazione sulla residua possibilità di utilizzo del bene effettuata da ciascun soggetto giuridico dell'area di consolidamento. Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione immateriale viene svalutata in modo corrispondente. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

I costi capitalizzati sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del

Codice Civile e del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Nella voce “Concessioni, licenze, marchi e diritti simili”, in accordo con quanto stabilito dal principio contabile Oic n.24, sono iscritti eventuali costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è acquistata la licenza d’uso a tempo indeterminato.

I diritti reali di godimento e le rendite, perpetue o temporanee, acquisiti a titolo oneroso sono iscritti al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori; se acquisiti a titolo gratuito (ad esempio per donazione), sono iscritti al valore normale determinato da un esperto esterno all’ente secondo le modalità indicate dal punto 6.1.1 e successivi del Principio contabile applicato sperimentale della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011).

Nella voce “Altre immobilizzazioni” sono stati inclusi i costi per le migliorie su beni di terzi – soggetti esterni al Gruppo – la cui disponibilità è acquisita mediante contratto di locazione o concessione; l’ammortamento è determinato in ragione del minore tra il periodo di utilità futura e la durata del contratto di locazione o concessione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto nel quale sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene. Le immobilizzazioni materiali sono state ammortizzate secondo la loro residua possibilità di utilizzazione, ritenendo congrue a tal fine le percentuali di ammortamento di cui al D.M. 31/12/1988. In relazione ai beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio, la quota di ammortamento è stata determinata sulla base delle suddette aliquote ridotte alla metà. Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti. I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene a cui afferiscono ed in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Rimanenze

Il valore delle rimanenze attiene interamente alle rimanenze dell’azienda speciale e sono valutate in base al costo di acquisto, secondo il metodo LIFO.

Crediti

Il D.Lgs n.139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i crediti e i debiti vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile realizzo, ma anche del fattore temporale.

Relativamente ai crediti commerciali questo nuovo criterio di valutazione si applica a quelli di medio e lungo periodo. Per quanto riguarda i crediti, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Pertanto i crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

Ratei e risconti

Nella voce Ratei e risconti sono iscritte le quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

PASSIVO

Fondi rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o passività, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- 1 accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- 2 accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta cioè delle cd. "passività potenziali" o fondi rischi.

Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, in conformità alla legge. Tale passività è soggetta, ai sensi dell'art.2120 del C.C., a rivalutazione per mezzo di indici.

Debiti

Il D.Lgs n.139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo

che dal 1° gennaio 2016 i crediti e i debiti vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile realizzo, ma anche del fattore temporale.

Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazione si applica a quelli di medio e lungo periodo. Anche per quanto riguarda i debiti, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e Risconti

I ratei e i risconti sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Analisi delle singole voci del Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – ATTIVO

ATTIVO IMMOBILIZZATO

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali iscritte nell'Attivo consolidato al 31/12/2016 ammontano ad €244.802.

Tabella delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 n. 2)

Immobilizzazioni Immateriali					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	Comune	Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	Valori consolidati al 31/12/2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/04/95
costi di impianto e di ampliamento	2.032	0	2.032	BI1	BI1
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	BI2	BI2
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0	0	0	BI3	BI3
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	13.054	13.054	BI4	BI4
Avviamento	0	0	0	BI5	BI5
immobilizzazioni in corso ed acconti	0	128.618	128.618	BI6	BI6

Relazione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2016 Comune di Monterotondo

Altre	0	101.097	101.097	BI7	BI7
Totale	2.032	242.770	244.802		

Le immobilizzazioni immateriali relative all'azienda speciale ammontano ad €242.770 e sono costituite da:

- Studi ricerche e progetto, tutt'ora in corso, per l'impianto di lavorazione dei materiali raccolti in forma differenziata;
- per €13.054,35 da software;
- per €29.065 da manutenzioni e riparazioni;
- per €23.181 per ristrutturazione area ex mattatoio;
- €12.965 per ristrutturazione farmacia n.4;
- €10.004 per apertura farmacia n.5;
- € 25.880,88 per ristrutturazione farmacia n.1.

Al fine di adottare corretti criteri per la contabilizzazione delle immobilizzazioni immateriali e di verificarne l'adeguatezza rispetto ai principi contabili nazionali e la correttezza nella loro determinazione, sono stati analizzati i capitoli dei lavori di ristrutturazione dell'edificio ex-mattatoio e delle varie farmacie e quindi separate le spese riferite alla fornitura di arredi, le quali sono state classificate tra le immobilizzazioni materiali e assoggettate alle relative aliquote di ammortamento.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali dell'azienda speciale ammontano complessivamente ad €82.569 e sono riepilogati come segue:

- €10.337 per software;
- €17.431 per manutenzioni e riparazioni;
- €11.592 per ristrutturazione area ex mattatoio;
- €8.189 per ristrutturazione farmacia n.4;
- €8.640 per ristrutturazione farmacia Riano
- €10.794 per ristrutturazione farmacia n.1;
- €13.339 per apertura farmacia n.5;
- €2.248 per progettazione ed arredo corner farmaceutico Leclerc.

PROSPETTI DELLE MOVIMENTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Valore netto al 31/12/2015	variazioni	Valore al 31/12/2016
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	310.215	67.445	242.770

	Valore a lordo degli ammortamenti	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2016
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	325.339	82.569	242.770

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali iscritte nell'Attivo consolidato al 31/12/2016 ammontano ad €234.904.950.

Tabella delle immobilizzazioni materiali (art. 2427 n. 2)

Immobilizzazioni Materiali					
<u>Immobilizzazioni materiali</u>	Comune	Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	Valori consolidati al 31/12/2016	Rif. art.2424 cc	Rif. DM 26/04/95
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
Beni demaniali	66.650.521	0	66.650.521		
Terreni	23.915	0	23.915		
Fabbricati	37.577.776	0	37.577.776		
Infrastrutture	28.553.251	0	28.553.251		
Altri beni demaniali	495.579	0	495.579		
Altre immobilizzazioni materiali	115.599.384	221.849	115.821.233	BII1	BII1
Terreni	5.605.430	0	5.605.430		
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0		
Fabbricati	84.416.517	1.339	84.417.856		
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	BII2	BII2
Impianti e macchinari	313.718	23.402	337.120		
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	BII3	BII3
Attrezzature industriali e commerciali	0	9.808	9.808		
Mezzi di trasporto	192.622	0	192.622		
Macchine per ufficio e hardware	172.287	0	172.287		
Mobili e arredi	21.399	0	21.399		
Infrastrutture	0	0	0		
Diritti reali di godimento	310	0	310		
Altri beni materiali	0	187.301	187.301	BII5	BII5
Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.877.103	0	24.877.103		
Totale	182.249.905	221.849	182.471.754		

Le immobilizzazioni materiali relative all'azienda speciale ammontano ad euro 1.203.132, a lordo dei Fondi ammortamento che sono invece pari ad euro 981.283, dato dalle somme

delle quote ammortamento calcolate con le aliquote che si ritengono corrispondenti al deperimento economico-tecnico dei cespiti.

Le immobilizzazioni materiali dell'azienda speciale sono così distinte:

- da attrezzature per euro 109.695;
- da macchine elettriche ed elettroniche per euro 165.501;
- da automezzi specifici per euro 271.073;
- da automezzi per euro 23.093;
- da impianti per euro 18.150;
- da impianti specifici per euro 23.046;
- da arredi Farmacia Comunale Borgo per euro 17.097;
- da arredi uffici ex mattatoio per euro 43.934;
- da arredi Farmacia Comunale n.1 per euro 4.174;
- da arredi Farmacia Comunale n.4 per euro 9.958;
- da arredi Farmacia Comunale n.5 per euro 3.621;
- da arredi Farmacia Comunale Riano per euro 2.618;
- da arredi Parafarmacia presso Leclerc per euro 405;
- da attrezzature cimiteriali per euro 31.007;
- da struttura prefabbricata cimitero per euro 19.100;
- da mobili d'ufficio per euro 12.104;
- da impianti per le pubbliche affissioni per euro 92.740;
- da impianti per parcometri per euro 78.556;
- da altri beni ammortizzabili per euro 277.261.

Le movimentazioni delle voci relative alla società partecipata sono così riepilogate:

PROSPETTI DELLE MOVIMENTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	Valore netto al 31/12/2015	variazioni	Valore al 31/12/2016
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	268.331	-46.482	221.849

	Valore a lordo degli ammortamenti	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/2016
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.203.132	981.283	221.849

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte nell'Attivo consolidato al 31/12/2016 ammontano ad €0.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze iscritte nel bilancio consolidato al 31/12/2016 sono pari ad €489.731 e derivano interamente da rimanenze di prodotti finiti e merci dell'azienda speciale.

Tabella delle rimanenze

Rimanenze					
<u>Rimanenze</u>	Comune	Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	Valori consolidati al 31/12/2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/04/95
Rimanenze di materie prime sussidiarie e di consumo	0	489.731	489.731	CI	CI
Totale	0	489.731	489.731		

Le movimentazioni delle voci relative all'azienda speciale sono così riepilogate:

Rimanenze di prodotti finiti e merci.

	31/12/2015	variazioni	31/12/2016
Prodotti finiti e merci	683.036	-193.305	489.731
TOTALE	683.036	-193.305	489.731

Le rimanenze sono costituite da farmaci rilevati nei sette punti vendita. La valutazione delle rimanenze avviene secondo l'ultimo costo di acquisto, ovvero secondo il metodo LIFO, così come previsto dal principio contabile OIC 13. La variazione in diminuzione rispetto all'esistenza iniziale evidenzia una riduzione di euro 193.305, dovuta alla chiusura del corner farmaceutico, nonché ad una importante politica di contenimento degli approvvigionamenti finalizzata allo smobilizzo delle giacenze maggiormente datate.

Crediti

I crediti al 31/12/2016 ammontano ad €48.336.439.

I crediti sono stati oggetto di rettifiche da consolidamento. Al fine della redazione del bilancio consolidato, che si ricorda rappresenta il gruppo come un'unica entità economica,

seppur costituita da una pluralità di entità giuridiche, sono state eliminate le operazioni infragruppo. Nel caso di specie si è provveduto a rettificare i crediti/debiti reciproci, in modo tale da indicare soltanto nella voce dei crediti consolidati quelli che il gruppo vanta nei confronti di terzi. Il risultato finale viene esposto nella tabella seguente, mentre per le specifiche delle rettifiche effettuate si rimanda al paragrafo ad esse dedicato.

Tabella dei crediti

Crediti							
Crediti	Comune	A.P.M..	Rettifiche valori Comune	Rettifiche valori Società	Valori consolidati al 31/12/2016	Art. 2424 cc	Rif. DM 26/04/95
Crediti di natura tributaria	20.816.918	0	0	0	20.816.918		
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0			0		
<i>Altri crediti da tributi</i>	20.621.582	0			20.621.582		
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	195.336	0			195.336		
Crediti per trasferimenti e contributi	13.120.574	0	0	0	13.120.574		
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	13.120.574	0			13.120.574		
<i>imprese controllate</i>	0	0			0		CII2
<i>imprese partecipate</i>	0	0			0	CII3	CII3
<i>verso altri soggetti</i>	0	0			0		
Verso clienti ed utenti	10.757.740				10.757.740	CII1	CII1
Altri Crediti	1.570.347	2.070.861	0	0	3.641.208	CII5	CII5
<i>verso l'erario</i>	198.690				198.690		
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>							
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	687.834				687.834		
<i>Altri</i>	683.823	2.070.861			2.754.684		
<i>crediti verso enti pubblici di riferimento</i>		5.120.753		-5.120.753	0		
Totale crediti	46.265.578	7.191.615	0	-5.120.753	48.336.439		

Le voci relative all'azienda speciale si riferiscono per euro 5.120.753 a crediti verso enti pubblici di riferimento; euro 583.793 per crediti verso la Regione Lazio, dovuti a tariffazione ricette S.S.N. I crediti verso altri clienti ammontano ad euro 321.415 e sono al lordo di fatture da emettere per euro 34.794 ed al netto del fondo svalutazione crediti v/Fallimento Nuova Era Spa e verso clienti vari dell'agenzia di pubblicità per euro 430.741.

I crediti diversi sono pari ad euro 1.165.653 e sono composti da: crediti fondo di tesoreria Inps per euro 1.051.562; crediti per recupero Accise sui carburanti per euro 75.217, crediti per depositi cauzionali per euro 16.961; crediti per anticipi a fornitori per euro 3.847; da crediti legge 388/2000 art.7 per euro 17.867 e da anticipazioni a Nuova Era Spa per euro 194 e da altri importi minori.

Crediti.

	31/12/2015	variazioni	31/12/2016
TOTALE	7.636.399	-444.784	7.191.615

Crediti verso Enti pubblici di riferimento

La voce contempla crediti verso il Comune di Monterotondo, ente controllante dell'azienda speciale con una partecipazione pari al 100%. Detti crediti sono stati rettificati in fase di

consolidamento, così come specificato nell'apposito paragrafo finale dedicato alle rettifiche delle operazioni infragruppo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2016 ammontano ad € 2.134.121.

Tabella delle disponibilità liquide

Disponibilità liquide					
DISPONIBILITA' LIQUIDE	Comune	Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	Valori consolidati al 31/12/2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/04/
Conto di tesoreria	1.971.319	0	1.971.319		
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	0	0	0		CIV1a
Altri depositi bancari e postali	1.971.319	0	1.971.319		
Denaro e valori in cassa	0	89.714	89.714	CIV1	CIV1b e CIV1c
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	73.088	73.088	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
Totale disponibilità liquide	1.971.319	162.802	2.134.121		

Le voci dell'azienda speciale che sono confluite nel bilancio consolidato sono state valutate al loro valore nominale e corrispondono ad euro 73.088 per valori in cassa e ad euro 89.714 per depositi su conti correnti vari aperti presso la Banca delle Marche Filiale di Monterotondo e Posteitaliane Spa.

Disponibilità liquide

	31/12/2015	variazioni	31/12/2016
TOTALE	103.619	59.183	162.802

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi al 31/12/2016 ammontano ad €44.894 e sono da riferire interamente a ratei e risconti attivi dell'azienda speciale.

Tabella dei ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi					
	Comune	Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	Valori consolidati al 31/12/2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/04/95
Ratei attivi	0	19.421	19.421	D	D
Risconti attivi	0	25.473	24.473		
Totale	0	44.894	44.894		

Le voci dell'azienda speciale si riferiscono a ratei attivi per entrate future relative a componenti positivi già maturati e non ancora liquidati per euro 19.421 e a risconti attivi per costi assicurativi e di noleggio sostenuti e da usufruire nell'esercizio successivo.

Ratei e risconti attivi

	31/12/2015	variazioni	31/12/2016
TOTALE	17.254	27.600	44.894

PASSIVO E NETTO

Patrimonio netto

Tabella del Patrimonio netto

Patrimonio netto							
	Comune	Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	Rettifiche valori Comune	Rettifiche valori Società	Valori consolidati al 31/12/2016	Rif. art.2424 cc	Rif. DM 26/04/95
Fondo di dotazione	95.879.468	343.436	0	-343.436	95.879.468	AI	AI
Riserve	91.217.811	74.995	0	-74.995	91.217.811		
<i>da risultato economico di es.precedenti</i>	0	74.995	0	-74.995	0	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
da capitale	73.417.432	0	0		73.417.432	AII, AIII	AII, AIII
da permessi di costruire	17.800.379	0	0		17.800.379		
<i>riserva da consolidamento</i>			1.988.765		1.988.765		
Risultato economico dell'esercizio	-1.538.148	14.880	0		-1.523.267	AIX	AIX
P.N. comprensivo della quota di pertinenza di terzi	185.559.131	433.311	0		185.992.442		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0	0	0		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0	0	0		

Relazione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2016 Comune di Monterotondo

Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0	0	0		
Totale	185.559.131	433.311	1.988.765	-418.431	187.562.776		

Il Patrimonio netto consolidato è pari ad €187.562776. Tale risultato è stato ottenuto a seguito delle operazioni di consolidamento a mezzo delle quali è stato eliminato il patrimonio netto della società partecipata a fronte dell'eliminazione del valore della partecipazione del Comune tra le immobilizzazioni finanziarie nell'attivo patrimoniale. In conseguenza di ciò è emersa una differenza negativa da consolidamento che ha generato una riserva da consolidamento di €418.431. La riserva è stata poi rettificata in aumento e in diminuzione per riflettere le conseguenze del consolidamento dei debiti/crediti tra Comune e società partecipata. Per le specifiche delle rettifiche si rimanda all'apposito paragrafo riepilogativo.

Il Patrimonio Netto dell'azienda speciale è pari ad € 433.311 e risulta così costituito:

1. Capitale di dotazione di €343.436 così costituito:
 - a. Conferimento del Comune di Monterotondo in data 30/08/2000 per €136.861;
 - b. Conferimento del Comune di Monterotondo in data 19/09/2001 per €103.292;
 - c. Conferimento del Comune di Monterotondo in data 16/03/2005 per €103.283.

2. Fondo Riserva Legale per €3.750:
 - a. 5% utile di esercizio 2000 €730;
 - b. 5% utile di esercizio 2001 €27;
 - c. 5% utile di esercizio 2002 €298;
 - d. 5% utile di esercizio 2009 €269;
 - e. 5% utile di esercizio 2010 €76;
 - f. 5% utile di esercizio 2011 €392;
 - g. 5% utile di esercizio 2012 €300;
 - h. 5% utile di esercizio 2013 €134;
 - i. 5% utile di esercizio 2014 €313;
 - j. 5% utile di esercizio 2015 €1.211.

3. Fondo finanziamento, sviluppo e investimenti per €71.245:
 - a. q/p residuo utile di esercizio 2000 €13.872;
 - b. q/p residuo utile di esercizio 2001 €506;
 - c. q/p residuo utile di esercizio 2002 €5.654;
 - d. q/p residuo utile di esercizio 2090 €5.114;
 - e. q/p residuo utile di esercizio 2010 €1.447;
 - f. q/p residuo utile di esercizio 2011 €7.454;
 - g. q/p residuo utile di esercizio 2012 €5.696;
 - h. q/p residuo utile di esercizio 2013 €2.545;

- i. q/p residuo utile di esercizio 2014 €5.943;
 - j. q/p residuo utile di esercizio 2015 €23.014.
4. Utile dell'esercizio per euro 14.880.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri al 31/12/2016 ammontano ad €213.579.

Tabella fondi rischi e oneri

Fondi per rischi e oneri					
	Comune	Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	Valori consolidati al 31/12/2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/04/95
<u>Fondi per rischi e oneri</u>					
altri	0	213.579	213.579	B3	B3
Totale	0	213.579	213.579		

I fondi afferiscono interamente a valori dell'azienda speciale e sono composti da euro 17.079 per accantonamenti per copertura crediti del servizio Agenzia della pubblicità il cui recupero è documentato da azioni legali tuttora in corso e da euro 196.500 per accantonamenti effettuati in via prudenziale a copertura di oneri previdenziali e assistenziali da riferire alla gestione ordinaria INPS di cui all'art. 87 del D.Lgs n.267/2000. Le voci sono così riepilogate: *Fondi Rischi ed oneri*

	31/12/2015	variazioni	31/12/2016
TOTALE	0	213.579	213.579

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato al 31/12/2016 ammonta ad € 1.367.265.

Il valore deriva interamente dal trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato dell'azienda speciale.

Tabella del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato					
	Comune	Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	Valori consolidati al 31/12/2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/04/95
<u>Tfr</u>					
Tfr	0	1.367.265	1.367.265	C	C
Totale	0	1.367.265	1.367.265		

Il fondo trattamento di fine rapporto dell'azienda speciale aveva un saldo di apertura al primo gennaio di euro 1.328.370; ha subito un decremento di euro 141.756 per liquidazioni

del trattamento di fine rapporto ed ha infine subito un incremento per l'accantonamento dell'esercizio di euro 180.651.

Trattamento di fine rapporto

31/12/2015	1.328.370
Accantonamenti dell'esercizio	180.651
decrementi	141.756
31/12/2016	1.367.265

Debiti

I debiti al 31/12/2016 ammontano ad €44.326.293.

Il D.Lgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del c.c., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i debiti a lunga scadenza vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato. Anche per quanto riguarda i debiti, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Tabella dei debiti

Debiti							
	Comune	Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	Rettifiche valori Comune	Rettifiche e valori Società	Valori consolidati al 31/12/2016	Rif. art.2424 cc	Rif. DM 26/04/95
Debiti da finanziamento	22.907.901	2.775.847	0	0	25.683.747		
prestiti obbligazionari	0	0			0	D1e D2	D1
v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0			0		
verso banche e tesoriere	0	2.684.952			2.684.952	D4	D3 e D4
verso altri finanziatori	22.907.901	90.895			22.998.795	D5	
Debiti verso fornitori	20.357.615	2.526.086	-6.8691.087		16.192.614	D7	D6
Acconti	0				0	D6	D5
Debiti per trasferimenti e contributi	0	0	0	0	0		
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0			0		

altre amministrazioni pubbliche	0	0			0		
imprese controllate	0	0			0	D9	D8
imprese partecipate	0	0			0	D10	D9
altri soggetti	0	0			0		
altri debiti	1.664.188	785.744	0	0	2.449.932	D12,D13,D14	D11,D12,D13
tributari	0	120.257			120.257		
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0	263.928			263.928		
per attività svolta per c/terzi (2)	1.664.188	0			1.664.188		
altri	0	401.560			401.560		
debiti verso controllanti							
Totale	44.929.703	6.087.677	-6.691.087	0	44.326.293		

Come per i crediti, anche i debiti sono stati interessati di variazioni dovute alle rettifiche di consolidamento. Sono stati dunque eliminati i debiti correlati ai crediti infragruppo. Si riporta in seguito l'elenco dei valori con le rispettive rettifiche, mentre per le specifiche delle rettifiche delle operazioni infragruppo si rimanda all'apposito paragrafo ad esse dedicate.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi al 31/12/2016 sono pari ad €251.829 e sono da riferire interamente all'azienda speciale.

Tabella dei ratei e dei risconti passivi

Ratei e risconti passivi					
<u>Ratei e risconti</u>	Comune	Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	Valori consolidati al 31/12/2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/04/95
Ratei e risconti passivi	0	251.829	251.829	E	E
Totale	0	251.829	251.829		

CONTO ECONOMICO**VALORE DELLA PRODUZIONE**

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
	Comune	Azienda pluriserviz A.P.M..	Rett. valori Comune	Rettifiche valori Società	Valori consolidati al 31/12/16	Rif. art.242 4 cc	Rif. DM 26/04/95
Proventi da tributi	19.562.366	0	0	0	19.562.366		
Proventi da fondi perequativi	4.237.181	0	0	0	4.237.181		
Proventi da trasferimenti e contributi	4.645.057	0	0	0	4.645.057		
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.528.386	0	0	0	4.528.386		A5c
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	116.671	0	0	0	116.671		E20c
<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0	0	0	0		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.335.280	12.918.699	0	-12.918.699	2.335.280	A1	A1a
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.613.573	0	0	0	1.613.573		
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0	0	0	0	0		
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	721.707	12.918.699	0	0	13.640.406		
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0	0	0	A2	A2
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	A3	A3
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0		0	0	0	A4	A4
Altri ricavi e proventi diversi	2.330.469	393.491	0	0	2.723.960	A5	A5 a e b
Totale	33.110.353	13.312.190	0	-12.918.699	33.503.844		

A seguito delle rettifiche delle operazioni infragruppo sono stati eliminati i ricavi di vendita e prestazioni di servizi che l'azienda speciale ha conseguito per effetto di operazioni effettuate in favore del Comune di Monterotondo. Di conseguenza sono stati eliminati anche nella sezione Costi del Comune i corrispondenti costi per servizi forniti dall'azienda speciale.

Le voci relative alla società partecipata sono elencate nella tabella di seguito; la ripartizione delle prestazioni, da un punto di vista geografico, non risulta significativa poiché la quasi totalità delle prestazioni sono rese a favore del Comune di Monterotondo. Si riportano di seguito i ricavi distinti per i principali settori di attività:

RIPARTIZIONE DEI RICAVI DI VENDITA E DELLE PRESTAZIONI	31/12/2016
FARMACIE	6.935.360
SERVIZI AMBIENTALI	3.878.590
PULIZIE	133.522
SETTORE AFFISSIONI	48.967
SERV. RISCOSSIONE TRIBUTI	144.501
CIMITERO	383.261
AGENZIA FUNEBRE	9.247
TECNOLOGICO	460.347
SCUOLABUS	416.429
SOSTA TARIFFATA	80.175
AGENZIA PUBBLICITA'	14.800
GESTIONE ASILO NIDO	413.500
TOTALE	12.918.699

RIPARTIZIONE ALTRI RICAVI	31/12/2016
FARMACIE	180.833
SERVIZI AMBIENTALI	172.620
PULIZIE	2.586
SETTORE AFFISSIONI	657
SERV. RISCOSSIONE TRIBUTI	3.032
CIMITERO	4.922
AGENZIA FUNEBRE	87
TECNOLOGICO	16.226
SCUOLABUS	5.093
SOSTA TARIFFATA	1.026
AGENZIA PUBBLICITA'	3.730
GESTIONE ASILO NIDO	2.681
TOTALE	393.491

COSTI DELLA PRODUZIONE

B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
	Comune	Azienda pluriservizi A.P.M..	Rett. valori Comune	Rett. valori Società	Valori consolidati al 31/12/16	Rif. art.24 24 cc	Rif. DM 26/04/95
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	201.318	4.846.406		0	5.047.724	B6	B6
Prestazioni di servizi	15.814.977	1.184.715	-12.918.699	0	4.080.992	B7	B7
Utilizzo beni di terzi	341.201	578.940		0	920.142	B8	B8
Trasferimenti e contributi	3.652.900	0	0	0	3.652.900		
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.652.900	0		0	3.652.900		
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0	0		0	0		
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0		0	0		
Personale	7.584.775	5.681.460		0	13.266.236	B9	B9

Relazione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2016 Comune di Monterotondo

Ammortamenti e svalutazioni	4.818.670	152.184	0	0	4.970.854	B10	B10
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	508	82.569		0	83.078	B10a	B10a
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.818.162	69.615		0	4.887.777	B10b	B10b
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0		0	0	B10c	B10c
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0	0		0	0	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	193.304		0	193.304	B11	B11
Accantonamenti per rischi	0	196.500		0	196.500	B12	B12
Altri accantonamenti	0	0		0	0	B13	B13
Oneri diversi di gestione	467.995	141.660		0	609.655	B14	B14
Totale	32.881.836	12.975.169	-12.918.699	0	32.938.307		

Le rettifiche ai valori dei costi per servizi del Comune derivano dall'elisione dei ricavi dell'azienda speciale conseguiti nei confronti del Comune stesso, così come specificato nel paragrafo precedente e in quello dedicato alle rettifiche per operazioni infragruppo. Tutti i costi della produzione dell'azienda speciale, per disposizione normativa trovano una specificazione per competenza nei singoli bilanci economici relativi alle diverse categorie di attività gestite da A.P.M.. Vi sono anche dei costi generali che al 31/12/2016 ammontano ad euro 1.515.052 che sono stati ripartiti in base al personale utilizzato nei vari settori e dei ricavi. I costi generali sono costituiti da:

- Compensi del Consiglio di Amministrazione per €61.918, di cui €12.746 inseriti tra i debiti vari e non liquidati alla data del 31/12/2016;
- €23.628 per compensi ai Revisori dei Conti;
- €4.206 per cancelleria e modulistica;
- €62.834 per assicurazioni;
- €847.829 per costi per personale;
- €48.226 per prestazioni professionali;
- €17.884 per telefonia fissa;
- €18.122 per telefonia mobile;
- €17.455 per lavorazioni di terzi;
- €9.964 per consumo di energia elettrica;
- €10.198 per commissioni e spese di factoring;
- €17.002 per consulenza aziendale per il personale;
- €12.000 per consulenza aziendale, tributaria e fiscale;
- Per la restante parte, per altri oneri e spese per l'attività e la gestione degli uffici amministrativi.

Spese per materie prime sussidiarie, di consumo e merci

Sono pari ad euro 4.846.406 e sono dettagliate nei singoli conti economici settoriali; consistono ad ogni modo in acquisto farmaci per euro 4.764.494.

Spese per servizi

Sono pari ad euro 1.184.715 e sono costituiti da:

- euro 192.632 per il settore farmaceutico;
- euro 397.873 per il settore servizi ambientali;

- euro 56.107 per il settore tecnologico;
- euro 38.705 per il settore scuolabus;
- euro 83.256 per il settore cimitero;
- euro 42.261 per il servizio riscossione tributi;
- euro 8.045 per il servizio pulimento;
- euro 348.606 per la gestione dell'asilo nido e per importi minori degli altri settori.

Spese per il personale

Le spese per il personale ammontano ad euro 5.681.460 e sono costituite dalle retribuzioni per euro 3.869.281, da oneri sociali per euro 1.426.092, da tfr e assimilati per euro 292.788 e da altri costi del personale per euro 93.299. Al 31/12/2016 risultano in servizio 150 unità, tenuto conto delle unità amministrative e dirigenziali. Il costo lordo del personale comprende i costi del personale amministrativo e dirigenziale ripartito tra i vari settori in proporzione ai dipendenti impiegati in ciascun settore, e risulta così composta:

- il settore farmaceutico ha assorbito costi lordi per euro 1.407.430;
- il settore RSU ha assorbito costi lordi per euro 2.935.933;
- il settore servizi cimiteriali ha assorbito costi lordi per euro 305.044;
- il settore servizi affissioni ha assorbito costi lordi per euro 34.012;
- il settore agenzia funebre ha assorbito costi lordi per euro 84,70;
- il settore servizi pulizie ha assorbito costi lordi per 156.698;
- il settore tecnologico e manutentivo ha assorbito costi lordi per euro 344.534;
- il settore scuolabus ha assorbito costi lordi per euro 312.308;
- il settore riscossione riscossione tributi ha assorbito costi lordi per 76.678;
- il settore agenzia pubblicità ha assorbito costi lordi per euro 12.756;
- il settore sosta tariffata ha assorbito costi lordi per euro 50.899;
- l'asilo nido ha assorbito costi lordi per euro 45.085.

Accantonamenti per rischi

Nell'esercizio 2016 sono stati accantonati prudenzialmente euro 196.500 a copertura di oneri previdenziali e assistenziali da riferire alla gestione ordinaria INPS di cui all'art. 87 del D.Lgs 267/2000.

Oneri diversi di gestione

Gli elementi più rilevanti degli oneri diversi di gestione sono costituiti da:

- sopravvenienze passive ordinarie per euro 6.204;
- dal servizio assistenza pulmini scuolabus svolto dall'Associazione Nazionale Carabinieri per euro 31.800;
- dal servizio di assistenza A.N.C. relativo al trasporto sociale di anziani e disabili per euro 9.634;
- da quote associative per euro 15.815;
- da cancelleria e stampati per euro 4.206;
- da oneri per la revisione di automezzi ed attrezzature per euro 2.503;
- da pedaggi autostradali sostenuti nell'ambito dei servizi ambientali per il raggiungimento dei vari impianti di conferimento per euro 9.194;
- da abbonamenti a quotidiani e riviste specializzate per euro 3.414;
- da diritti camerale e concessioni governative per euro 6.453;
- da abbonamenti per possesso apparecchi televisivi siti presso le farmacie per euro 1.371;
- da tassa di proprietà autoveicoli per euro 3.325;
- da imposte e tasse inerenti gli impianti pubblicitari per euro 23.096;
- da storno crediti per imposte anticipate per euro 12.877.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Al 31/12/2016 i proventi e gli oneri finanziari ammontano ad euro -1.383.434 e derivano da proventi finanziari per euro 17.274 e da oneri finanziari per euro 1.400.708.

Tabella dei proventi e oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari					
	Comune	Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	Valori consolidati al 31/12/2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/04/95
<u>Proventi e oneri finanziari</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
Proventi da partecipazioni	0	0	0	C15	C15
<i>da società controllate</i>	0	0	0		
<i>da società partecipate</i>	0	0	0		

<i>da altri soggetti</i>	0	0	0		
Altri proventi finanziari	17.248	26	17.274	C16	C16
Totale proventi finanziari	17.248	26	17.274		
<u>Oneri finanziari</u>					
Interessi ed altri oneri finanziari	1.235.764	164.944	1.400.708	C17	C17
<i>Interessi passivi</i>	1.235.764	0	1.235.764		
<i>Altri oneri finanziari</i>	0	164.944	164.944		
Totale oneri finanziari	1.235.764	164.944	1.400.708		
Totale (C)	-1.218.516	-164.918	-1.383.434		

Il valori relativi all'azienda speciale si riferiscono a proventi finanziari per euro 26, derivanti da interessi attivi su conto corrente bancario e ad oneri finanziari per un totale di euro 164.944 costituiti da interessi passivi bancari per euro 133.424 maturati per il servizio di tesoreria; da interessi passivi pagati su mutui per euro 5.627; da oneri da operazioni di factoring pro solvendo per euro 15.268, da interessi passivi verso fornitori per euro 10.277 e da altri oneri finanziari per euro 344.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Al 31/12/2016 le imposte del gruppo ammontano ad €726.016.

Tabella delle imposte sul reddito

Imposte sul reddito					
	Comune	Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	Valori consolidati al 31/12/2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/04/95
I I v a	Imposte sul reddito				
	Imposte	568.793	157.223	726.016	22
	Totale	568.793	157.223	726.016	

lori relativi al Comune si riferiscono al Irap mentre i valori relativi all'azienda speciale sono specificati come segue:

Descrizione	Valore
IRES:	
Utile d'esercizio	172.103
Variazioni in aumento	231.356
Variazioni in diminuzione	-46.938
Base imponibile	356.521
Ires di competenza 2016	98.043
IRAP:	
Base imponibile lorda	6.214.007
Variazioni in aumento	80.727
Riprese in diminuzione	-2.921
Deduzione art.11, c.1	-5.064.028
Valore della produzione netta	1.227.785
Irap di competenza 2016	59.179

Riepilogo e dettaglio delle rettifiche operate

1. Annullamento della partecipazione nella controllata

L'operazione più importante nella fase di consolidamento è rappresentata dalla elisione del valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell'ente locale controllante e dal corrispondente annullamento del valore della corrispondente frazione del patrimonio dell'azienda speciale.

In caso di controllo non totalitario si procede contestualmente alla evidenziazione della quota del patrimonio netto e del risultato economico consolidato di pertinenza dei terzi. Nel caso non vi sia corrispondenza fra il valore di costo della partecipazione e della corrispondente frazione del patrimonio netto della controllata si origina una differenza di consolidamento che, secondo il pcel n. 4, in deroga al disposto dei principi contabili nazionali ed

internazionali in materia di consolidamento, può anche non essere allocata, se positiva, alle differenti attività o passività, ma considerata come avviamento da ammortizzare nel periodo esplicitamente previsto dall'articolo 2426, n. 6 del codice civile, vale a dire in 5 anni o in un periodo superiore purché opportunamente giustificato in nota integrativa e non superiore alla durata dell'attivo. Secondo i principi contabili nazionali invece, la differenza positiva fra costo della partecipazione e corrispondente frazione del patrimonio netto della controllata va allocata ad incremento delle attività e delle passività e per il residuo ad avviamento.

Nel caso di specie il Comune di Monterotondo controlla al 100% l'azienda speciale A.P.M. Azienda pluriservizi Monterotondo, per cui si è provveduto a raffrontare il valore della partecipazione del Comune con il patrimonio netto dell'azienda speciale. È emerso che il valore della partecipazione nel bilancio del Comune è pari a zero, mentre il valore del patrimonio netto di A.P.M. è pari ad euro 433.311, per cui dal raffronto dei valori è emersa una differenza negativa da annullamento, la quale è stata destinata all'apposita Riserva da consolidamento allocata nel Patrimonio netto consolidato:

	Comune	Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	Rett. valori Comune	Rettifiche valori Società	Valori consolidati al 31/12/2016	Voce di bilancio consolidato
<i>Partecipazioni in imprese controllate</i>	0	0	0	0	0	SP; ATTIVO; BIV.1.a
Fondo di dotazione	95.879.468	343.436	0	-343.436	95.879.468	SP; PASSIVO; AI
Riserve	91.217.811	74.995	0	-74.995	91.217.811	SP; PASSIVO; AII
<i>da risultato economico di es.precedenti</i>	0	74.995	0	-74.995	0	SP; PASSIVO; AII
<i>da capitale</i>	73.417.432	0	0		73.417.432	SP; PASSIVO; AII
<i>da permessi di costruire</i>	17.800.379	0	0		17.800.379	SP; PASSIVO; AII
<i>riserva da consolidamento</i>			418.431		418.431	SP; PASSIVO; AII
Risultato economico dell'esercizio	-1.538.148	14.880	0		-1.523.267	SP; PASSIVO; AIII

In base a questo primo passaggio si è dunque evidenziata una differenza negativa da annullamento di €418.431. Detta differenza, allocata nella Riserva da consolidamento, è stata oggetto di ulteriori rettifiche a causa della non perfetta corrispondenza tra i valori relativi alle operazioni infragruppo rilevate tra controllante e azienda speciale, così come specificato nel paragrafo che segue. L'importo finale della riserva post-rettifiche ammonta ad €1.988.765.

2. Eliminazione dei rapporti infragruppo

Secondo il Principio 4/4 il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di

un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Nel caso in esame le rettifiche sono state operate in base alle notizie che la società partecipata ha inviato al Comune, ed in particolare analizzando i dati attestati dal collegio Sindacale della società partecipata e dal collegio dei Revisori. Nessuna operazione ha inciso sull'utile d'esercizio.

In base a ciò si è provveduto a:

- a. eliminare i ricavi conseguiti dall'azienda speciale per prestazioni operate nei confronti del Comune, con elisione della corrispondente quota dei costi per servizi che il Comune ha annotato nel proprio bilancio:

	Comune	Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	Rett. valori Comune	Rettifiche valori Società	Valori consolidati al 31/12/2016	Voce di bilancio consolidato
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.335.280	12.918.699	0	-12.918.699	2.335.280	CE; A4
Prestazioni di servizi	15.814.977	1.184.715	-12.918.699		4.080.992	CE; B10

- b. eliminare i crediti che l'azienda speciale vanta nei confronti della controllante con elisione della corrispondente quota dei debiti che il Comune ha nei confronti di A.P.M..

	crediti	debiti
Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	€5.120.753	
Comune		€6.691.087
Differenza	€1.570.334	

L'operazione genera una differenza, in quanto mentre A.P.M. registra crediti verso il Comune per €5.120.753, quest'ultimo, così come certificato nella relazione dei revisori sul rendiconto 2016 a pag.32, indica un debito per €6.691.087. Si è proceduto, quindi, con la rettifica dei crediti di A.P.M. v/Comune per €5.120.753; in contropartita sono stati eliminati nel bilancio del Comune €6.691.087 mentre, si è ritenuto di trattare la su evidenziata differenza imputandola ad incremento della riserva da consolidamento:

	Comune	Azienda pluriservizi Monterotondo A.P.M..	Rett. valori Comune	Rettifiche valori Società	Valori consolidati al 31/12/2016	Voce di bilancio consolidato
<i>crediti verso enti pubblici di riferimento</i>		5.120.753		-5.120.753	0	SP; ATTIVO; CII
Debiti verso fornitori	20.357.615	2.526.086	-6.8691.087		16.192.614	SP; PASSIVO; D2

Gli effetti sulla riserva di consolidamento sono i seguenti:

	Valore iniziale	Rettifiche	Valori consolidati al 31/12/2016	Voce di bilancio consolidato
<i>riserva da consolidamento</i>	418.431	1.570.334	1.988.765	SP; PASSIVO; AII

Nota integrativa, altre informazioni sull'azienda speciale

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartiti per categoria (art. 2427 n. 15)

Le unità in servizio al 31/12/2016 ammontano a 150 e sono così ripartite:

Dati personale in servizio al 31/12/2016			
settore	n.	qualifica	CCNL
Amministrazione	2	Dirigenti	Dirigenti
	2	Quadri	Assofarm
	2	Quadri	Utilitalia ambiente

Relazione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2016 Comune di Monterotondo

	1	Referente	Utilitalia ambiente
	8	Impiegati	Assofarm
	6	Impiegati	Utilitalia ambiente
	2	Impiegati	Enti locali
TA.RI	3	Impiegati	Utilitalia ambiente
Farmacia	7	Quadri	Assofarm
	13	Farmacisti	Assofarm
	9	Commessi	Assofarm
Scuolabus	6	Operatori	Enti locali
	2	Operatori	Asstra
Tecnologico	7	Operatori	Enti locali
	2	Operatori	Utilitalia-utility
Cimiteri	3	Operatori	Utilitalia ambiente
	1	Operatore	Enti locali
Pulimento	6	Operatori	Fise pulimento
	7	Operatori	Utilitalia ambiente
Igiene urbana	58	Operatori	Utilitalia ambiente
Sosta tariffata	2	Operatori	Utilitalia ambiente
Affissioni	1	Operatore	Utilitalia ambiente
Totale			150

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Descrizione	Descrizione	Valore	Totale
Consiglio di Amministrazione.	Compensi	53.373	61.918
	Oneri sociali	8.545	
Collegio sindacale	Compensi	23.628	23.628

Monterotondo