



Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2017

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017

Comune di Monterotondo

Sommario

Introduzione	3
Metodi di consolidamento	3
Operazioni infragruppo	4
Criteri di valutazione.....	4
Area di Consolidamento	5
STATO PATRIMONIALE	6
Gli elementi dell'attivo	12
Immobilizzazioni	12
Attivo circolante	15
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	18
Le disponibilità liquide.....	18
Ratei e Risconti	18
Patrimonio netto	20
Gli elementi del passivo.....	22
Fondi per rischi ed oneri.....	22
Trattamento di fine rapporto	22
Debiti	22
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	25
CONTO ECONOMICO	26
Componenti positivi della gestione	30
Proventi da tributi.....	30
Proventi da fondi perequativi.....	31
Proventi da fondi trasferimenti correnti	31
Contributi agli investimenti	31
Proventi derivanti dalla gestione dei beni.....	31
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	32

Altri ricavi e proventi diversi.....	32
Componenti negativi della gestione.....	33
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo, Prestazioni di servizi, Utilizzo beni di terzi	33
Trasferimenti correnti.....	34
Personale	34
Ammortamenti	35
Svalutazione crediti	35
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	35
Oneri diversi di gestione	35
Proventi ed oneri finanziari	36
Proventi finanziari da partecipazioni.....	36
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari	36
Oneri finanziari - Interessi passivi.....	37
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari	37
Proventi ed oneri straordinari	38
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire	38
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale	38
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	39
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali	39
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari	39
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale.....	39
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.....	40
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali.....	40
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari	40
Imposte.....	41
Risultato dell'esercizio.....	42

Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci.

Il Comune di Monterotondo non essendo ente sperimentatore, ha redatto il Bilancio Consolidato per il primo anno per l'esercizio 2016 e ha predisposto il bilancio consolidato al 31/12/2017 secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il termine ultimo per l'approvazione del documento da parte del Consiglio Comunale, così come previsto dalla normativa vigente, è il 30 settembre 2018.

Alla base della redazione dei nuovi prospetti previsti dal D.Lgs. 118/2011 è stato applicato il principio contabile di riferimento, il n. 4/4, che sancisce i principali elementi da tenere in considerazione per la redazione del documento.

Metodi di consolidamento

Il principio contabile di riferimento in materia di Bilancio Consolidato dichiara l'esistenza di due diverse metodologie di consolidamento, che si configurano in diverse operazioni contabili da porre in essere per raggiungere il risultato finale.

1. Metodo integrale: tale metodo prevede che i dati contenuti nel Bilancio Consolidato derivino dalla sommatoria dei valori di Bilancio dell'Ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento considerati nella loro interezza, ferme restando le successive rettifiche relative alle operazioni infragruppo.
2. Metodo proporzionale: tale metodo prevede che nella fase di aggregazione dei dati di Bilancio gli stessi siano considerati proporzionalmente alla quota di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso ragionamento è applicato alle variazioni infragruppo.

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Monterotondo è il metodo integrale.

Operazioni infragruppo

La funzione principale del Bilancio Consolidato è la rappresentazione dell'entità delle operazioni poste in essere dal gruppo nei confronti dei soggetti terzi ed esterni allo stesso, sia dal punto di vista patrimoniale/finanziario sia dal punto di vista economico.

Per far sì che i dati del Bilancio Consolidato riportino i soli valori rappresentativi delle operazioni di cui sopra, è necessario prendere in considerazione le operazioni infragruppo e procedere con la relativa decurtazione di valori dai Bilanci delle società e dell'Ente con riferimento ai saldi reciproci di debiti e crediti e delle poste di ricavi/costi riconducibili a operazioni di interscambio servizi/flussi.

L'analisi dei valori infragruppo comporta, generalmente, le seguenti tipologie di operazioni contabili:

1. eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
2. eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

La corretta procedura di elisione delle poste infragruppo presuppone che vi sia sempre corrispondenza tra i valori presenti nel Bilancio dell'Ente e in quello delle società, sia in termini di quantificazione sia di valorizzazione.

Nel corpo della presente Nota Integrativa sono specificatamente dettagliate le operazioni di rettifica registrate nella fase di redazione del Bilancio Consolidato, con segnalazione delle eventuali anomalie riscontrate.

Criteri di valutazione

Per ogni voce dello schema di Bilancio Consolidato è stato specificato il criterio di valutazione adottato.

Area di Consolidamento

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 48 del 22/02/2018 l'Ente ha provveduto all'approvazione dell'elenco degli organismi/società che, in virtù delle valutazioni previste dalla normativa, devono essere incluse nel perimetro di consolidamento ovvero nel Bilancio Consolidato.

Le risultanze dell'analisi effettuata sono riportate nello schema seguente:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) (SI/NO)
APM - Azienda Pluriservizi Monterotondo	Altro	Controllata	Diretta	100,0	SI

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2017 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Monterotondo", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- APM - Azienda Pluriservizi Monterotondo

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Tale documento riepiloga e schematizza l'ammontare complessivo dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza dell'Ente e degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento nei confronti dei soggetti esterni al gruppo alla data del 31/12 dell'esercizio concluso.

Lo schema è diviso in:

- Attivo.
- Passivo.
- Conti d'ordine.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale dell'Ente**.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	2.032,24 €
Immobilizzazioni materiali	179.438.418,63 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	179.440.450,87 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	47.429.322,64 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	1.450.874,63 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	48.880.197,27 €
Ratei e risconti	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	228.320.648,14 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	186.693.698,46 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	23.745.180,58 €
Debiti verso fornitori	17.535.273,16 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	346.495,94 €
TOTALE DEBITI	41.626.949,68 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	228.320.648,14 €

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: APM - Azienda Pluriservizi Monterotondo

- Sede: Piazza R. Baden Powell, 1, 00015 Monterotondo (RM)
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	191.348,30 €
Immobilizzazioni materiali	222.187,75 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	413.536,05 €
Rimanenze	496.554,78 €
Crediti	6.376.386,51 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	112.790,57 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.985.731,86 €
Ratei e risconti	92.646,08 €
TOTALE DELL'ATTIVO	7.491.913,99 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	456.305,04 €
Fondi per rischi e oneri	21.062,36 €
TFR	1.392.729,92 €
Debiti da finanziamento	2.490.105,65 €
Debiti verso fornitori	2.214.362,26 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	680.714,91 €
TOTALE DEBITI	5.385.182,82 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	236.633,85 €
TOTALE DEL PASSIVO	7.491.913,99 €

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2017.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2017
	1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	costi di impianto e di ampliamento	2.032,24 €
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.228,22 €
	5	avviamento	
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	128.618,10 €
	9	altre	52.501,98 €
		Totale immobilizzazioni immateriali	193.380,54 €
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
II	1	Beni demaniali	
	1.1	Terreni	54.367,55 €
	1.2	Fabbricati	36.817.925,59 €
	1.3	Infrastrutture	28.428.032,72 €
	1.9	Altri beni demaniali	485.464,99 €
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	
	2.1	Terreni	5.732.385,76 €
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.2	Fabbricati	82.512.031,58 €
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.3	Impianti e macchinari	321.253,38 €
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.495,14 €
	2.5	Mezzi di trasporto	183.074,91 €
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	22.574,78 €
	2.7	Mobili e arredi	14.086,75 €
	2.8	Infrastrutture	
	2.99	Altri beni materiali	204.810,72 €
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.877.102,51 €
		Totale immobilizzazioni materiali	179.660.606,38 €
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
	1	Partecipazioni in	
		a <i>imprese controllate</i>	
		b <i>imprese partecipate</i>	
		c <i>altri soggetti</i>	
	2	Crediti verso	
		a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	
		b <i>imprese controllate</i>	

		c	<i>impres partecipate</i>	
		d	<i>altri soggetti</i>	
	3		Altri titoli	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	179.853.986,92 €
			C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I			<u>Rimanenze</u>	496.554,78 €
			Totale	496.554,78 €
II			<u>Crediti</u>	
	1		Crediti di natura tributaria	
		a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
		b	<i>Altri crediti da tributi</i>	22.017.333,67 €
		c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	223.600,27 €
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	
		a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	13.158.441,19 €
		b	<i>imprese controllate</i>	
		c	<i>imprese partecipate</i>	
		d	<i>verso altri soggetti</i>	
	3		Verso clienti ed utenti	9.363.936,64 €
	4		Altri Crediti	
		a	<i>verso l'erario</i>	139.136,00 €
		b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	75.253,86 €
		c	<i>altri</i>	3.933.825,26€
			Totale crediti	48.911.526,89 €
III			<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
	1		partecipazioni	
	2		altri titoli	
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
IV			<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
	1		Conto di tesoreria	
		a	<i>Istituto tesoriere</i>	
		b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.450.874,63 €
	2		Altri depositi bancari e postali	49.741,41 €
	3		Denaro e valori in cassa	63.049,16 €
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
			Totale disponibilità liquide	1.563.665,20 €
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	50.971.746,87€
			D) RATEI E RISCONTI	
	1		Ratei attivi	92.646,08 €
	2		Risconti attivi	
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	92.646,08 €
			TOTALE DELL'ATTIVO	230.918.379,87 €

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2017.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	95.879.468,08 €
II		Riserve	92.233.403,91 €
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	
	b	da capitale	73.706.048,46 €
	c	da permessi di costruire	18.437.480,39 €
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
	e	altre riserve indisponibili	89.875,06 €
III		Risultato economico dell'esercizio	-1.306.304,20 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi			186.806.567,79 €
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)			186.806.567,79 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1	per trattamento di quiescenza	
	2	per imposte	
	3	altri	21.062,36 €
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	343.435,71 €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			364.498,07 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			1.392.729,92 €
TOTALE T.F.R. (C)			1.392.729,92 €
D) DEBITI			
	1	Debiti da finanziamento	26.235.286,23 €
	a	prestiti obbligazionari	
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	
	c	verso banche e tesoriere	2.433.062,98 €
	-	d verso altri finanziatori	23.802.223,25 €
	2	Debiti verso fornitori	14.855.453,16 €
	3	Acconti	
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	
	-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	
	-	b altre amministrazioni pubbliche	
		c imprese controllate	
		d imprese partecipate	
		e altri soggetti	
	5	altri debiti	1.027.210,85 €
	a	<i>tributari</i>	33.971,43 €

	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	264.716,94 €
	c	per attività svolta per c/terzi	
	d	altri	728.522,48 €
		TOTALE DEBITI (D)	42.117.950,24 €
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
I		Ratei passivi	236.633,85 €
II		Risconti passivi	
	1	Contributi agli investimenti	
	a	da altre amministrazioni pubbliche	
	b	da altri soggetti	
	2	Concessioni pluriennali	
	3	Altri risconti passivi	
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	236.633,85 €
		TOTALE DEL PASSIVO	230.918.379,87 €
		CONTI D'ORDINE	
		1) Impegni su esercizi futuri	599.992,98 €
		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	599.992,98 €

Gli elementi dell'attivo

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal gruppo Comune di Monterotondo, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività svolte.

Immobilizzazioni

Il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente è gestito attraverso l'inventario comunale, che ogni anno deve essere regolarmente aggiornato; per le società l'equivalente del documento sopra richiamato è il registro dei beni ammortizzabili o registro cespiti.

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2017 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2017 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) IMMOBILIZZAZIONI	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
Costi di impianto e di ampliamento	2.032,24 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.228,22 €
Avviamento	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	128.618,10 €
Altre	52.501,98 €
Totale immobilizzazioni immateriali	193.380,54 €

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni Materiali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
Beni demaniali	
Terreni	54.367,55 €
Fabbricati	36.817.925,59 €
Infrastrutture	28.428.032,72 €
Altri beni demaniali	485.464,99 €
Altre immobilizzazioni materiali	
Terreni	5.732.385,76 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Fabbricati	82.512.031,58 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Impianti e macchinari	321.253,38 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Attrezzature industriali e commerciali	7.495,14 €
Mezzi di trasporto	183.074,91 €
Macchine per ufficio e hardware	22.574,78 €
Mobili e arredi	14.086,75 €
Infrastrutture	
Altri beni materiali	204.810,72 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.877.102,51 €
Totale immobilizzazioni materiali	179.660.606,38 €

Per la compilazione del prospetto delle Immobilizzazioni facente parte dello Stato Patrimoniale si è provveduto all'aggregazione delle voci presenti negli Stati Patrimoniali oggetto di consolidamento, i quali presentano il riepilogo delle voci secondo la riclassificazione richiesta dagli schemi D.Lgs. 118/2011.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	
Partecipazioni in	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	
Crediti verso	
altre amministrazioni pubbliche	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	
Altri titoli	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00

La valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie corrisponde alla derivazione del dato riferito alle quote detenute dal Gruppo nei confronti di soggetti terzi, al netto delle partecipazioni interne allo stesso che sono state oggetto di elisione totale o parziale nell'ambito della valutazione delle operazioni infragruppo.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Attivo circolante

I Crediti

La valorizzazione dei crediti dello Stato Patrimoniale avviene al presunto valore di realizzo, rettificato di eventuali poste di svalutazione (come ad esempio il Fondo Svalutazione Crediti) portate in diretto scomputo al valore attivo di riferimento.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<i>Crediti</i>	
Crediti di natura tributaria	
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
<i>Altri crediti da tributi</i>	22.017.333,67 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	223.600,27 €
Crediti per trasferimenti e contributi	
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	13.158.441,19 €
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>verso altri soggetti</i>	
Verso clienti ed utenti	9.363.936,64 €
Altri Crediti	
<i>verso l'erario</i>	139.136,00 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	75.253,86 €
<i>altri</i>	3.933.825,26 €
Totale crediti	48.911.526,89 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti di natura tributaria - Crediti da Fondi perequativi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo pari a € 4.557.420,54 corrispondente a crediti vantati dalla controllata APM nei confronti della Capogruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti verso clienti ed utenti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo pari a € 30.357,63 corrispondente a crediti vantati dalla Capogruppo nei confronti della controllata APM.

Altri Crediti - verso l'erario

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo IX delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti – altri

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Le disponibilità liquide

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Disponibilità liquide</u>	
Conto di tesoreria	
<i>Istituto tesoriere</i>	
<i>presso Banca d'Italia</i>	1.450.874,63 €
Altri depositi bancari e postali	49.741,41 €
Denaro e valori in cassa	63.049,16 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
Totale disponibilità liquide	1.563.665,20 €

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ratei e Risconti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	92.646,08 €
Risconti attivi	
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	92.646,08 €

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione iscritto nel Patrimonio Netto del Bilancio Consolidato configura la parte indisponibile di patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	95.879.468,08 €
Riserve	92.233.403,91 €
da risultato economico di esercizi precedenti	
da capitale	73.706.048,46 €
da permessi di costruire	18.437.480,39 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
altre riserve indisponibili	89.875,06 €
Risultato economico dell'esercizio	-1.306.304,20 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	186.806.567,79 €
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)	186.806.567,79 €

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2017 ammonta a € 186.806.567,79, di cui € 0,00 di pertinenza di conto terzi.

Le variazioni rilevate nel corso dell'elaborazione della presente sezione del Bilancio e riconducibili ad operazioni infragruppo sono riepilogate di seguito:

- Sono stati stornati i valori relativi al fondo di dotazione ovvero capitale sociale presenti nei Bilanci delle controllate facenti parte del perimetro di consolidamento.

Per l'analisi completa del risultato economico, si rimanda alla specifica sezione dedicata al Conto Economico.

In base a quanto stabilito dal principio contabile n.4/4, nella sezione del Patrimonio Netto (Stato Patrimoniale) e del Risultato economico dell'esercizio (sia Stato Patrimoniale sia Conto Economico) *“è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo”*.

Tali voci sono movimentate nel caso in cui si predisponga il Bilancio adottando il metodo integrale di consolidamento, dovendo pertanto specificare le quote di patrimonio netto e utile/perdita d'esercizio riconducibili a soggetti terzi che non concorrono alla formazione del Bilancio Consolidato.

Nel caso del Gruppo Comune di Monterotondo, la sezione in esame non è stata valorizzata.

Gli elementi del passivo

Fondi per rischi ed oneri

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	
per imposte	
altri	21.062,36 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	343.435,71 €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	364.498,07 €

I fondi rischi contiene poste accantonate per eventualità che sono incerte nell'importo e nella stessa esistenza. Tra gli stessi, il più rilevante è il fondo crediti dubbia esigibilità.

La rettifica della nota "fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" è proporzionale all'elisione del valore del fondo di dotazione dal bilancio della Controllata.

Trattamento di fine rapporto

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
TOTALE T.F.R. (C)	1.392.729,92 €

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) DEBITI	
Debiti da finanziamento	26.235.286,23 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>verso banche e tesoriere</i>	2.433.062,98 €
<i>verso altri finanziatori</i>	23.802.223,25 €
Debiti verso fornitori	14.855.453,16 €
Acconti	

Debiti per trasferimenti e contributi	
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	
Altri debiti	1.027.210,85 €
<i>tributari</i>	33.971,43 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	264.716,94 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>altri</i>	728.522,48 €
TOTALE DEBITI (D)	42.117.950,24 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Debiti da finanziamento

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comune di Monterotondo, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2017.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti verso fornitori

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2017 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2017 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo corrispondente a € 4.397.420,54, corrispondenti al totale crediti di € 4.863.824,63 con a detrarre IVA Split Payment di € 496.761,72 ed a sommare crediti Ente per € 30.357,63, derivante da debiti esistenti in capo al Comune di Monterotondo nei confronti della controllata APM;
- storno dell'importo corrispondente a € 30.357,63 derivante da debiti esistenti in capo alla controllata APM nei confronti del Comune di Monterotondo.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2017 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2017 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di debiti rientranti nella fattispecie richiamata.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento

Non si riscontra la presenza di debiti rientranti nella fattispecie richiamata.

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	236.633,85 €
Risconti passivi	
Contributi agli investimenti	
da altre amministrazioni pubbliche	
da altri soggetti	
Concessioni pluriennali	
Altri risconti passivi	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	236.633,85 €

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo Comune di Monterotondo è pari a € -1.306.304,20 e lo stesso corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2017.

Le voci del Conto Economico dell'Ente sono sinteticamente riproposte nello schema che segue:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	31.067.697,40 €
B – Componenti negativi della gestione	30.815.291,30 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	252.406,10 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-1.147.738,53 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	165.228,78 €
Risultato prima delle imposte	-730.103,65 €
Imposte	599.194,82 €
Risultato dell'esercizio	-1.329.298,47 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società **APM - Azienda Pluriservizi Monterotondo**:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	12.909.063,39 €
B – Componenti negativi della gestione	12.568.188,95 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	340.874,44 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-126.027,17 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	214.847,27 €
Imposte	191.853,00 €
Risultato dell'esercizio	22.994,27 €

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2017.

		Anno 2017
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1	Proventi da tributi	18.946.750,66 €
2	Proventi da fondi perequativi	4.079.443,80 €
3	Proventi da trasferimenti e contributi	
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.887.934,10 €
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.157.020,89 €
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.538.936,45 €
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.936.413,82 €
8	Altri ricavi e proventi diversi	
	totale componenti positivi della gestione A)	37.546.499,72 €
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.714.857,09 €
10	Prestazioni di servizi	9.765.853,60 €
11	Utilizzo beni di terzi	960.579,00 €
12	Trasferimenti e contributi	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.421.982,83 €
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
13	Personale	13.070.335,03 €
14	Ammortamenti e svalutazioni	
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	63.960,37 €
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.324.434,77 €
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.823,37 €
16	Accantonamenti per rischi	
17	Altri accantonamenti	110.000,00 €
18	Oneri diversi di gestione	528.039,86 €
	totale componenti negativi della gestione B)	36.953.219,18 €
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	593.280,54 €
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
	<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni	
a	<i>da società controllate</i>	
b	<i>da società partecipate</i>	
c	<i>da altri soggetti</i>	
20	Altri proventi finanziari	15.142,82 €
	Totale proventi finanziari	15.142,82 €

		<u>Oneri finanziari</u>	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	
	a	<i>Interessi passivi</i>	1.162.874,10 €
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	126.034,42 €
		Totale oneri finanziari	1.288.908,52 €
		totale (C)	-1.273.765,70 €
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	
23		Svalutazioni	
		totale (D)	
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24		<u>Proventi straordinari</u>	
	a	Proventi da permessi di costruire	784.560,00 €
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	481.311,70 €
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	
		totale proventi	1.265.871,70 €
25		<u>Oneri straordinari</u>	
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	4.897,17 €
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	786.853,10 €
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	308.892,65 €
		totale oneri	1.100.642,92 €
		Totale (E) (E20-E21)	165.228,78 €
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-515.256,38 €
26		Imposte (*)	791.047,82 €
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.306.304,20 €
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

Il Conto Economico presenta una struttura scalare che permette di effettuare la distinzione delle componenti positive e negative a seconda dell'ambito di gestione all'interno del quale tali manifestazioni si sono presentate, ovvero:

- Gestione caratteristica.
- Gestione finanziaria.
- Gestione straordinaria.

Nelle tabelle riportate di seguito sono dettagliate le movimentazioni intervenute in ogni sezione e i criteri di valorizzazione delle risultanze proposte.

Componenti positivi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	18.946.750,66 €
Proventi da fondi perequativi	4.079.443,80 €
Proventi da trasferimenti e contributi	
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.887.934,10 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	
<i>Contributi agli investimenti</i>	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.157.020,89 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.538.936,45 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
Altri ricavi e proventi diversi	1.936.413,82 €
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	37.546.499,72 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi da tributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi da fondi perequativi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi da fondi trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Contributi agli investimenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo IV delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo pari a € 5.939.238,86 costituito da ricavi realizzati dalla controllata APM nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della Capogruppo;
- storno dell'importo corrispondente a € 491.022,21 derivante dai ricavi realizzati dalla Capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della controllata APM.

Altri ricavi e proventi diversi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Componenti negativi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.714.857,09 €
Prestazioni di servizi	9.765.853,60 €
Utilizzo beni di terzi	960.579,00 €
Trasferimenti e contributi	
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.421.982,83 €
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
Personale	13.070.335,03 €
Ammortamenti e svalutazioni	
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	63.960,37 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.324.434,77 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.823,37 €
Accantonamenti per rischi	
Altri accantonamenti	110.000,00 €
Oneri diversi di gestione	528.039,86 €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	36.953.219,18 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo, Prestazioni di servizi, Utilizzo beni di terzi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo pari a € 491.022,21 costituito dai costi registrati dalla controllata APM nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della Capogruppo;

- storno dell'importo corrispondente a € 5.939.238,86 derivante dai costi registrati dalla Capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della controllata APM.

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Secondo quanto stabilito dal principio contabile di riferimento, per ogni organismo compreso dell'area di consolidamento è necessario indicare l'ammontare *“delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale”*.

Non si è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato.

Inoltre, il principio contabile richiede che sia indicato *“cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”*.

Per il Comune di Monterotondo non ricorre la fattispecie.

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Svalutazione crediti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri diversi di gestione

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi ed oneri finanziari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	
<i>da società controllate</i>	
<i>da società partecipate</i>	
<i>da altri soggetti</i>	
Altri proventi finanziari	15.142,82 €
Totale proventi finanziari	15.142,82 €
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	
<i>Interessi passivi</i>	1.162.874,10 €
<i>Altri oneri finanziari</i>	126.034,42 €
Totale oneri finanziari	1.288.908,52 €
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.273.765,70 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi finanziari da partecipazioni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi finanziari - Altri proventi finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari - Interessi passivi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari – Altri oneri finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi ed oneri straordinari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
Proventi straordinari	
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	784.560,00 €
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	481.311,70 €
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri proventi straordinari</i>	
Totale proventi straordinari	1.265.871,70 €
Oneri straordinari	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	4.897,17 €
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	786.853,10 €
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri oneri straordinari</i>	308.892,65 €
Totale oneri straordinari	1.100.642,92 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Altri proventi straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Altri oneri straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Imposte

L'importo pari a € 791.047,82 indicato in corrispondenza di tale voce del Conto economico è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-515.256,38 €
Imposte	791.047,82 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.306.304,20 €
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

L'importo pari a € -1.306.304,20 indicato in corrispondenza della voce Risultato Economico dell'esercizio è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento, al netto delle eventuali operazioni infragruppo i cui effetti si manifestano in tale voce.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Non è stata valorizzata la quota del risultato economico di pertinenza di terzi, in quanto non ricorre la fattispecie.