



# Comune di Cassino

## CONSIGLIO COMUNALE

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DEL CONSIGLIO COMUNALE VERBALE N. 98

Seduta ordinaria di I convocazione.

L'anno duemilaventisimo, il giorno ventisette del mese di novembre, alle ore 16:00, nella sala Sen. Pier Carlo Restagno, ritualmente convocato, si è riunito questo Consiglio Comunale, cui sono assegnati n. 24 Consiglieri:

- |                        |                                |
|------------------------|--------------------------------|
| 1. Di Rollo Barbara    | 13. Evangelista Emiliano       |
| 2. Ranaldi Gaetano     | 14. Umbaldo Alessandra         |
| 3. Salera Fausto       | 15. Galasso Bruno              |
| 4. Marrocco Tommaso    | 16. Abbruzzese Mario           |
| 5. Vizzacchero Fabio   | 17. Evangelista Francesco      |
| 6. Longo Daniele       | 18. Bevilacqua Michelina       |
| 7. Volante Arianna     | 19. Calvani Francesca          |
| 8. Terranova Edilio    | 20. Golini Petrarcone Giuseppe |
| 9. Vacca Gabriella     | 21. Mignanelli Massimiliano    |
| 10. Iemma Rosario      | 22. Fardelli Luca              |
| 11. Fiorentino Gennaro | 23. Fontana Salvatore          |
| 12. Consales Riccardo  | 24. De Sanctis Renato          |

Presidente: dott.ssa Alessandra Umbaldo – Vice Presidente del Consiglio Comunale

Partecipa: avv. Rosanna Sanzone – Segretario Generale

Effettuato l'appello nominale, risultano presenti il Sindaco e n. 20 consiglieri, sono assenti i consiglieri: Di Rollo, Ranaldi, Marrocco e Abbruzzese (ore 16:16).

Partecipano gli assessori: Carlino, Tamburrini, Alifuoco, Maccaro e Grossi.

---

### VENGONO DESIGNATI SCRUTATORI I CONSIGLIERI:

- 1) ROSARIO IEMMA 2) ARIANNA VOLANTE 3) FRANCESCA CALVANI

N. 98	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019.
-------	---

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la proposta, allegata e parte integrante e sostanziale del presente atto, inoltrata dal Dirigente dell'Area Finanziaria – Servizio Bilancio e Programmazione Economica, avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio Consolidato esercizio 2019 (allegato A);

Udita la relazione del Sindaco e gli interventi dei consiglieri comunali, interamente riportati nel verbale fonodattiloscritto della seduta, parte integrante e sostanziale del presente atto (allegato B);

Visto lo Statuto comunale;

Accertata la propria competenza ai sensi dell'art.42 del T.U.E.L.;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, emessi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000, in materia di ordinamento degli Enti Locali (allegato 3);

Vista la votazione, eseguita per appello nominale, relativa alla presente deliberazione;

Con n. 17 voti favorevoli, n. 4 voti contrari (Evangelista F., Bevilacqua, Golini Petrarcone e Fontana). Risultano assenti i consiglieri: Di Rollo, Marrocco, Abbruzzese e Mignanelli.

### DELIBERA

1. di dare atto che l'Area di Consolidamento del Comune di Cassino è formata dai seguenti soggetti:

Denominazione	Tipologia	Giudizio
SAF – SOCIETÀ AMBIENTE SPA	Partecipazione diretta	Rilevante
CONSORZIO DEI COMUNI DEL CASSINATE PER LA PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI	Partecipazione diretta	Rilevante
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	Partecipazione indiretta	Rilevante
CO.SI.LA.M.	Partecipazione diretta	Rilevante

2. di approvare, ai sensi dell'art. 11 bis del D. Lgs. N. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Cassino composto dai seguenti documenti:
  - Stato Patrimoniale Consolidato Attivo (Allegato n. 1)
  - Stato Patrimoniale Passivo Consolidato (Allegato n. 2)
  - Conto Economico Consolidato (Allegato n. 3)Corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato n. 4), che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale;
3. di provvedere alla trasmissione del bilancio a BDAP (Banca dati delle amministrazioni pubbliche) secondo le specifiche tecniche approvate con D.M. Mef 12 maggio 2016.

Indi, con separata votazione, espressa per alzata di mano dai n. 17 consiglieri favorevoli, alla presente deliberazione vengono riconosciute le caratteristiche dell'urgenza e della indilazionabilità e quindi viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 – comma 4 – del D. Lgs. n. 267/2000.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/85
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0	0	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0	0		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilitazioni immateriali					
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	B11	B11
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.128	108.029	B12	B12
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.566	6.137	B13	B13
5	avviamento	0	0	B14	B14
6	immobilitazioni in corso ed acconti	0	0	B15	B15
9	altre	0	0	B16	B16
Totale Immobilizzazioni Immateriali		76.048	69.161	B17	B17
Immobilitazioni materiali (3)		99.742	183.327		
Boni demaniali					
1.1	Terreni	17.818.987	18.436.493		
1.2	Fabbricati	0	0		
1.3	Infrastrutture	973.844	999.162		
1.9	Altri beni demaniali	16.844.743	17.437.271		
Altre immobilizzazioni materiali (3)					
2.1	Terreni	31.673.978	32.681.863		
a	di cui in leasing finanziario	1.378.340	1.388.253	B11	B11
2.2	Fabbricati	0	0		
b	di cui in leasing finanziario	21.100.977	23.004.477		
2.3	Impianti e macchinari	0	0		
a	di cui in leasing finanziario	50.934	55.289	B12	B12
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0	0		
2.5	Mezzi di trasporto	169.593	175.783	B13	B13
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.000	4.000		
2.7	Mobili e arredi	6.694	22.247		
2.8	Infrastrutture	258.993	190.142		
2.99	Altri beni materiali	0	0		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.806.447	7.841.672		
Totale Immobilizzazioni materiali		54.654.950	58.495.982	B15	B15
Immobilitazioni finanziarie (1)					
Partecipazioni in					
a	imprese controllate	16.795	0	B111	B111
b	imprese partecipate	0	0	B111a	B111a
c	altri soggetti	0	0	B111b	B111b
2	Crediti verso	16.795	0		
a	altre amministrazioni pubbliche	1.446	252	B112	B112
b	imprese controllate	0	0	B112a	B112a
c	imprese partecipate	0	0	B112b	B112b
d	altri soggetti	0	0	B112c	B112c
3	Altri titoli	1.446	252	B112d	B112d
Totale immobilizzazioni finanziarie		18.241	28.867	B113	B113
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		54.772.933	58.708.176		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze		11.478	9.937	C1	C1
Credito (2)		11.478	9.937		
1 Crediti di natura tributaria					
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.571.574	6.928.198		
b	Altri crediti da tributi	0	0		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.571.574	6.761.048		
2 Crediti per trasferimenti e contributi					
a	verso amministrazioni pubbliche (tit II)	1.195.460	5.228.069		
b	imprese controllate	1.193.307	5.225.866		
c	imprese partecipate	0	0		C12
d	verso altri soggetti	0	0		
3	Verso clienti ed utenti	2.153	2.203		
4	Altri Crediti	1.203.020	2.986.238	C11	C11
a	verso l'erario	5.592.139	2.422.770	C15	C15
b	per attività svolta per c/terzi	142.268	125.086		
c	altri	0	121.394		
Totale		5.449.871	2.176.290		
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		3.562.193	17.566.265		
1	partecipazioni	0	0	C111,2,3,4,5	C111,2,3
2	altri titoli	0	0	C116	C115
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0	0		
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE					
Conto di tesoreria					
a	istituto tesoriere	12.978.095	5.162.538		
b	presso Banca d'Italia	332.908	4.184.755		C111e
2 Altri depositi bancari e postali		12.645.127	977.793		
3	Denaro e valori in cassa	134.481	674.932	C111	C111a e C111c
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	322	2	C112 e C113	C112 e C113
Totale disponibilità liquide		13.112.838	5.837.472		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		22.686.509	23.413.674		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0	1.583	D	D
2	Risconti attivi	5.851	0	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		5.851	1.583		
TOTALE DELL'ATTIVO		77.465.293	82.123.433		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo  
 (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo  
 (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
	Fondo di dotazione	-26.071.325	-27.820.532	AI	AI
	Riserve	46.673.191	49.003.878		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-481.156	838.346	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	4.260.207	4.517.340	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.053.018	2.838.992		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.316.778	40.809.200		
e	altre riserve indisponibili	524.344	0		
	Risultato economico dell'esercizio	6.230.094	-2.414.757	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	26.831.960	18.768.589		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (1)</b>	<b>26.831.960</b>	<b>18.768.589</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	198	7.340	B1	B1
2	per imposte	1.121.165	12.136	B2	B2
3	altri	417.391	4.475.431	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.538.754</b>	<b>4.494.907</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		67.445	68.313	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>67.445</b>	<b>68.313</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	24.745.503	26.348.846		
a	prestiti obbligazionari	3.031.170	3.595.669	D1a D2	D1
b	vs altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	85.058	61.542	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	21.629.275	22.691.635	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.661.244	9.059.977		
3	Acconti	0	0		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.033.726	2.815.002		
a	entità finanziarie del servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	345.688	321.760		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	22.067	234	D10	D9
e	altri soggetti	665.971	2.493.008		
5	altri debiti	7.513.756	17.795.906	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	6.954.478	6.275.728		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	37.000	36.933		
c	per attività svolta per terzi (2)	0	0		
d	altri	1.122.278	11.483.245		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>37.954.229</b>	<b>56.019.731</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
	Ratei passivi	88.489	25.638	E	E
	Risconti passivi	10.984.416	2.746.255	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.769.234	2.746.255		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.769.234	2.746.255		
b	da altri soggetti	0	0		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	4.215.182	0		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>11.072.905</b>	<b>2.771.893</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>77.465.293</b>	<b>82.123.433</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	4.200.534	0		
	2) beni di terzi in uso	0	0		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altra imprese	0	0		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.200.534</b>	<b>0</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

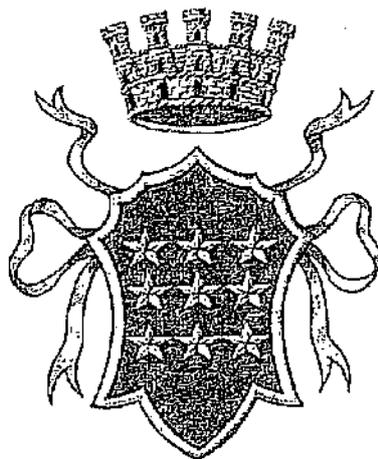
(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 2674/96
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi	20.857.689	22.155.955		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.965.120	4.965.644		
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.005.082	6.024.353		
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.630.988	5.943.403		
c	Contributi agli investimenti	207.096	80.950		A5c E20c
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	166.998	0		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.226.621	2.015.451	A1	A1a
b	Ricavi della vendita di beni	296.348	177.661		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20.115	11.225		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.910.158	1.826.676		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A2	A2
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A3	A3
8	Altri ricavi e proventi diversi	0	0	A4	A4
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>753.432</b>	<b>1.739.073</b>	<b>A5</b>	<b>A5 a e b</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo				
10	Prestazioni di servizi	246.465	341.952	B6	B6
11	Utilizzo beni di terzi	12.811.860	14.746.324	B7	B7
12	Trasferimenti e contributi	315.475	586.908	B8	B8
a	Trasferimenti correnti	2.816.419	3.768.923		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	2.816.419	2.705.001		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0		
13	Personale	0	1.063.922		
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.178.751	6.986.070	B9	B9
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	9.210.685	10.633.676	B10	B10
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	95.778	95.862	B10a	B10a
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.087.301	2.096.118	B10b	B10b
d	Svalutazione dei crediti	0	0	B10c	B10c
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.027.606	8.441.696	B10d	B10d
16	Accantonamenti per rischi	-221	-1.024	B11	B11
17	Altri accantonamenti	99.673	74.145	B12	B12
18	Oneri diversi di gestione	0	2.805	B13	B13
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>859.460</b>	<b>2.235.081</b>	<b>B14</b>	<b>B14</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>2.269.377</b>	<b>-2.474.984</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni				
a	da società controllate	0	1	C15	C15
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	0	1		
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>10.704</b>	<b>22.408</b>	<b>C16</b>	<b>C16</b>
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari				
a	Interessi passivi	1.002.857	1.110.772	C17	C17
b	Altri oneri finanziari	999.073	1.018.606		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>3.784</b>	<b>92.166</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>1.002.857</b>	<b>1.110.772</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni				
23	Svalutazioni	0	524.344	D18	D18
	<b>totale (D)</b>	<b>22.171</b>	<b>0</b>	<b>D19</b>	<b>D19</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire				
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	337.833	0	E20	E20
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0	0		
c	Plusvalenze patrimoniali	23.956.413	2.510.362		E20b E20c
d	Altri proventi straordinari	7.775	0		
e		0	0		
	<b>totale proventi</b>	<b>24.302.001</b>	<b>2.510.362</b>		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale				
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0	0	E21	E21
b	Minusvalenze patrimoniali	18.825.311	790.873		E21b E21a E21d
c	Altri oneri straordinari	2.901	0		
d		150.684	663.322		
	<b>totale oneri</b>	<b>18.978.896</b>	<b>1.454.195</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>5.323.105</b>	<b>1.056.167</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)</b>		<b>6.578.158</b>	<b>-1.982.836</b>		
26	Imposte (*)				
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>348.064</b>	<b>431.921</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>6.230.094</b>	<b>-2.414.757</b>	<b>23</b>	<b>23</b>
		<b>0</b>	<b>0</b>		

ALLEGATO N. 4 DELIBERAZIONE C.C. N. 98 DEL 27/11/2020

Comune di Cassino



**Comune di Cassino**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

---

## PREMESSA

---

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa del fenomeno di esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti, che può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso di attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

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

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di

concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

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

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

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

Comune di Cassino

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

---

La presente Relazione 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.

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. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Cassino parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 26 del 30/1/2020, poi aggiornata con la nr. 230 del 1/10/2020 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

**Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE CF. 90000420605 P.IVA 01549380606	STRADA PROV. ORTELLA - 03030 COLFELICE (FR) C.S. 965.520	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	1,090%	1,090%	1,090%
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	CASSINO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	29,340%	29,340%	29,340%
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL CF. 02520030608 P.IVA 02520030608	PIAZZA STURZO - 03030 PIEDIMONTE SAN GERMANO C.S. 50.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	INDIRETTA	NO	NO	29,340%	29,340%	29,340%
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M CF. 02408190602 P.IVA 02403190602	PIAZZA A.DE GASPERI 1 - 03043 CASSINO (FR) C.S. 95.951	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	17,880%	17,880%	17,880%
CONSORZIO ACQUEDOTTI RIUNITI DEGLI AURINCI (C.A.R.A.) in liquidazione		ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	1,671%	1,671%	1,671%

**Esclusioni dal perimetro**

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
CONSORZIO ACQUEDOTTI RIUNITI DEGLI AURINCI (C.A.R.A.) in liquidazione	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevante

**Elenco 2 - Perimetro di consolidamento**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
SOCIETA' AMBIENTE PROSINONE CF. 90000420605 P.IVA 01549380606	STRADA PROV. ORTELLA - 03030 COLFELICE (FR) C.S. 965.520	SOCIETA' PARTECIPATA	1,090%	1,090%	1,090%	PROPORZIONALE
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	CASSINO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	29,340%	29,340%	29,340%	PROPORZIONALE
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL CF. 02520030608 P.IVA 02520030608	PIAZZA STURZO - 03030 PIEDIMONTE SAN GERMANO C.S. 50.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	29,340%	29,340%	29,340%	PROPORZIONALE
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M CF. 02403190602 P.IVA 02403190602	PIAZZA A.DE GASPERI 1 - 03043 CASSINO (FR) C.S. 95.951	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	17,880%	17,880%	17,880%	PROPORZIONALE

Con la nota protocollo n. 12955 del 20/3/2020 sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

I bilanci e i rendiconti degli atti sono stati approvati dai rispettivi enti ed acquisiti.

**Il risultato economico del Gruppo Comune di Cassino**

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cassino si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 6.230.094 (di cui utile consolidato pari a € 0 di pertinenza di terzi).

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

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

Comune di Cassino

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	31.979.189	2.828.755	34.807.944	36.900.476	-2.092.532
Costi della produzione	29.427.643	3.110.924	32.538.567	39.375.460	-6.836.893
Risultato della gestione operativa	2.551.546	-282.169	2.269.377	-2.474.984	4.744.361
Proventi e oneri finanziari	-921.936	-70.217	-992.153	-1.088.363	96.210
Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.358.126	-1.380.297	-22.171	524.344	-546.515
Proventi e oneri straordinari	5.293.367	29.738	5.323.105	1.056.167	4.266.938
Imposte sul reddito	333.246	14.818	348.064	431.921	-83.857
Risultato di esercizio	7.947.857	-1.717.763	6.230.094	-2.414.757	8.644.851

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE CO.S.I.L.A.M	Totale
Valore della produzione (A)	31.598.846	287.596	1.500.236	464.032	957.234	34.807.944
Costi della produzione (B)	29.383.587	317.272	1.514.440	460.029	863.239	32.538.567
Risultato della gestione operativa (A-B)	2.215.259	-29.676	-14.204	4.003	93.995	2.269.377
Proventi e oneri finanziari (C)	-921.936	6.865	0	-453	-76.729	-992.153
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0	-22.171	-22.171
Proventi e oneri straordinari (E)	5.309.759	0	13.346	0	0	5.323.105
Imposte sul reddito	333.246	-2.918	6.526	974	10.236	348.064
Risultato di esercizio	6.269.836	-19.793	-7.384	2.576	-15.141	6.230.094

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 2.269.377, inferiore di € 282.169 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2018, invece, si registra un incremento di € 4.744.361.

Il Risultato di esercizio passa ad € 6.230.094 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 992.153), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-€ 22.171), del saldo della gestione straordinaria (€ 5.323.105) e delle imposte sul reddito (€ 348.064).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2018 di € 8.644.851.

Il Risultato d'esercizio dell'Ente consolidato è pari a € 6.230.094 in miglioramento rispetto al 2018 di € 8.644.851.

I componenti positivi della gestione sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti negativi della gestione o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 34.807.944, segnano una contrazione di € 2.092.532 rispetto al 2018, mentre i componenti negativi, pari a € 32.538.567, hanno subito un decremento di € 6.836.893.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da tributi	59,92%	20.857.689	22.155.955	-1.298.266
Proventi da fondi perequativi	14,26%	4.965.120	4.965.644	-524
Proventi da trasferimenti e contributi	17,25%	6.005.082	6.024.353	-19.271
Proventi da trasferimenti correnti	16,18%	5.630.988	5.943.403	-312.415
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,59%	207.096	80.950	126.146
Contributi agli investimenti	0,48%	166.998	0	166.998
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6,40%	2.226.621	2.015.451	211.170
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,85%	296.348	177.551	118.797
Ricavi della vendita di beni	0,06%	20.115	11.225	8.890
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5,49%	1.910.158	1.826.675	83.483
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	2,16%	753.432	1.739.073	-985.641
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>100,00%</b>	<b>34.807.944</b>	<b>36.900.476</b>	<b>-2.092.532</b>

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,76%	246.465	341.952	-95.487
Prestazioni di servizi	39,37%	12.811.860	14.746.924	-1.935.064
Utilizzo beni di terzi	0,97%	315.475	586.908	-271.433
Trasferimenti e contributi	8,66%	2.816.419	3.768.923	-952.504
Personale	18,99%	6.178.751	6.986.070	-807.319
Ammortamenti e svalutazioni	28,31%	9.210.685	10.633.676	-1.422.991
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	-221	-1.024	803
Accantonamenti per rischi	0,31%	99.673	74.145	25.528
Altri accantonamenti	0,00%	0	2.805	-2.805
Oneri diversi di gestione	2,54%	859.460	2.235.081	-1.375.621
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>100,00%</b>	<b>32.538.567</b>	<b>39.375.460</b>	<b>-6.836.893</b>

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 992.153, con un miglioramento di € 96.210, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0	1	-1
Altri proventi finanziari	100,00%	10.704	22.408	-11.704
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.704</b>	<b>22.409</b>	<b>-11.705</b>
Interessi passivi	99,62%	999.073	1.018.606	-19.533
Altri oneri finanziari	0,38%	3.784	92.165	-88.382
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.002.857</b>	<b>1.110.772</b>	<b>-107.915</b>
<b>Totale della macro-classe C</b>	<b>100,00%</b>	<b>-992.153</b>	<b>-1.088.363</b>	<b>96.210</b>

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2018 una diminuzione di € 11.705.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2019 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli oneri finanziari, pari a € 1.002.857, in diminuzione rispetto al 2018 di € 107.915, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2019 è stato pari al 4,05%.

Comune di Cassino

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0	524.344	-524.344
Svalutazioni	100,00%	22.171	0	22.171
<b>Totale della macro-classe D</b>		<b>-22.171</b>	<b>524.344</b>	<b>-546.515</b>

Il Risultato della Gestione Straordinaria è stato di € 5.323.105, con un miglioramento rispetto al 2018 di € 4.266.938.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da permessi di costruire	1,39%	337.813	0	337.813
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo	98,58%	23.956.413	2.510.362	21.446.051
Plusvalenze patrimoniali	0,03%	7.775	0	7.775
Altri proventi straordinari	0,00%	0	0	0
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.302.001</b>	<b>2.510.362</b>	<b>21.791.639</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,19%	18.825.311	790.873	18.034.438
Minusvalenze patrimoniali	0,02%	2.901	0	2.901
Altri oneri straordinari	0,79%	150.684	663.322	-512.638
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>18.978.896</b>	<b>1.454.195</b>	<b>17.524.701</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.323.105</b>	<b>1.056.167</b>	<b>4.266.938</b>

### Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Cassino e gli organismi del perimetro di consolidamento 2019 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 all'Ente capogruppo Comune di Cassino e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	28.788	70.854	0,13%	99.742	183.327	-83.585
Immobilizzazioni Materiali	46.758.564	7.896.386	70,55%	54.654.950	58.495.982	-3.841.032
Immobilizzazioni Finanziarie	1.883.785	-1.865.544	0,02%	18.241	28.867	-10.626
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>48.671.137</b>	<b>6.101.796</b>	<b>70,71%</b>	<b>54.772.933</b>	<b>58.708.176</b>	<b>-3.935.243</b>
Rimanenze	0	11.478	0,01%	11.478	9.937	1.541
Crediti	7.809.767	1.752.426	12,34%	9.562.193	17.566.265	-8.004.072
Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizz	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	11.666.010	1.446.828	16,93%	13.112.838	5.837.472	7.275.366
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>19.475.777</b>	<b>3.210.732</b>	<b>29,29%</b>	<b>22.686.509</b>	<b>23.413.674</b>	<b>-727.165</b>
Ratei e Risconti Attivi	0	5.851	0,01%	5.851	1.583	4.268
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>68.146.914</b>	<b>9.318.379</b>	<b>100,00%</b>	<b>77.465.293</b>	<b>82.123.433</b>	<b>-4.658.140</b>
Patrimonio Netto	26.824.844	7.116	34,64%	26.831.960	18.768.589	8.063.371
di cui riserva di consolidamento		1.717.986	2,22%	1.717.986	0	1.717.986
Fondi per Rischi e Oneri	337.734	1.201.020	1,99%	1.538.754	4.494.907	-2.956.153
TFR	0	67.445	0,09%	67.445	58.313	-868
Debiti	34.135.102	3.819.127	49,00%	37.954.229	56.019.731	-18.065.502
Ratei e Risconti Passivi	6.849.234	4.223.671	14,29%	11.072.905	2.771.893	8.301.012
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>68.146.914</b>	<b>9.318.379</b>	<b>100,00%</b>	<b>77.465.293</b>	<b>82.123.433</b>	<b>-4.658.140</b>

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 77.465.293, di cui € 54.772.933 per immobilizzazioni, € 22.686.509 di capitale circolante e € 5.851 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in Immobilizzazioni:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 99.742 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 0, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 20.128, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 3.566, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 0, avviamento € 0, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 0, altre € 76.048.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 54.654.950 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 17.818.587), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile

(31673978), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (5162385) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.

- Le Immobilizzazioni finanziarie, pari a € 18.241, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0, alle Partecipazioni in altri soggetti per 16795, ai Crediti finanziari a lungo termine € 1.446 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'Attivo circolante pari a € 22.686.509 è rappresentato da:

- Rimanenze, pari a € 11.478.
- Crediti, pari a € 9.562.193, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 1.571.574, Crediti per trasferimenti e contributi € 1.195.460, Crediti verso clienti e utenti € 1.203.020, Altri crediti € 5.592.139;
- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- Disponibilità liquide, pari a € 13.112.838, distinguibili in Conto di tesoreria € 12.978.035, Altri depositi bancari e postali € 134.481, Denaro e valori in cassa € 322, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei Ratei e risconti attivi ammonta a € 5.851, di cui ratei attivi per € 0 e risconti attivi per € 5.851.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Comune di Cassino

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.L.A.M	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	39.656	70	0	0	60.016	99.742
Immobilizzazioni Materiali	46.758.564	75.643	0	61.760	7.758.983	54.654.950
Immobilizzazioni Finanziarie	0	1.446	0	0	16.795	18.241
Totale Immobilizzazioni	46.798.220	77.159	0	61.760	7.835.794	54.772.933
Rimanenze	0	10.158	0	1.320	0	11.478
Crediti	7.809.767	456.061	429.548	35.582	831.235	9.562.193
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	11.666.010	67.662	1.312.025	35.646	31.495	13.112.838
Totale Attivo Circolante	19.475.777	533.881	1.741.573	72.548	862.730	22.686.509
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	5.851	0	0	0	5.851
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>66.273.997</b>	<b>616.891</b>	<b>1.741.573</b>	<b>134.308</b>	<b>8.698.524</b>	<b>77.465.293</b>

Lo Stato Patrimoniale Passivo del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 77.465.293, di cui € 26.831.960 a titolo di Patrimonio Netto, € 1.538.754 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 67.445 per Trattamento di Fine Rapporto, € 37.954.229 a titolo di Debito e € 11.072.905 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Fondo di dotazione beni indispon./opere da realizzare	-26.071.325	-27.820.532	1.749.207
Riserve	46.673.191	49.003.878	-2.330.687
da risultato economico di esercizi precedenti	-481.156	838.346	-1.319.502
da capitale	4.260.207	4.517.340	-257.133
da permessi di costruire	3.053.018	2.838.992	214.026
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.316.778	40.809.200	-1.492.422
altre riserve indisponibili	524.344	0	524.344
Risultato economico dell'esercizio	6.230.094	-2.414.757	8.644.851
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	26.831.960	18.768.589	8.063.371
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>26.831.960</b>	<b>18.768.589</b>	<b>8.063.371</b>

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 26.831.960 segna un aumento di € 8.063.371 rispetto al Bilancio Consolidato 2018 ed un incremento di € 7.116 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

I Fondi per rischi ed oneri al 31/12/2019, che hanno un valore di € 1.538.754, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 198, per imposte € 1.121.165, altri € 417.391 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

**Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 67.445, diminuzione di € 868 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

I **Debiti totali del Gruppo** ammontano a € 37.954.229; registrano un incremento di € 3.819.127 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2018 di € 18.065.502.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 24.745.503 e Debiti di funzionamento per € 13.208.726.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 307.353.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2018 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 1.603.343.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 4.661.244 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 4.398.733.

Comune di Cassino

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	24.745.503	26.348.846	-1.603.343
Debiti verso fornitori	4.661.244	9.059.977	-4.398.733
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	1.033.726	2.815.002	-1.781.276
Altri debiti	7.513.756	17.795.906	-10.282.150
<b>Totale Debiti</b>	<b>37.954.229</b>	<b>56.019.731</b>	<b>-18.065.502</b>

I Ratei passivi sono pari a € 88.489, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 10.984.416.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 6.769.234.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE CO.S.I.L.A.M	Totale
Patrimonio Netto	26.871.702	-19.793	-7.384	2.576	-15.141	26.831.960
di cui riserva di consolidamento	1.717.986	0	0	0	0	1.717.986
Fondi per Rischi e Oneri	337.734	15.037	0	77.164	1.108.819	1.538.754
TFR	0	5.640	0	14.561	47.244	67.445
Debiti	34.135.102	441.013	1.455.423	12.521	1.910.170	37.954.229
Ratei e Risconti Passivi	6.849.234	111.002	0	4.603	4.108.066	11.072.905
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>68.193.772</b>	<b>552.899</b>	<b>1.448.039</b>	<b>111.425</b>	<b>7.159.158</b>	<b>77.465.293</b>

### **Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019**

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019.

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

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza Covid-19 può certamente qualificarsi come evento sorto dopo il 31 dicembre 2019, i cui effetti quindi non possono essere considerati come esistenti a tale data. I fatti e i relativi effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza degli esercizi chiusi successivamente al 31 dicembre; non si rende perciò necessaria alcuna modifica dei valori relativi al bilancio consolidato 2019.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza Covid-19 sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

Comune di Cassino

## NOTA INTEGRATIVA

---

## Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo  
Amministrazione Pubblica Comune di Cassino*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cassino*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con  
specificca indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

## 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 "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", approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti 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.

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Cassino è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Cassino

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.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/Index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/Index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cassino per l'Esercizio 2019 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 230 del 1/10/2020 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 230/2020 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'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).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

### **3. La composizione del Gruppo Comune di Cassino**

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 230 del 1/10/2020 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Comune di Cassino

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE CF. 90000420605 P.IVA 01549380606	STRADA PROV. ORTELLA - 03030 COLFELICE (FR) C.S. 965.520	SOCIETA' PARTECIPATA	1,090%	1,090%	1,090%	PROPORZIONALE
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	CASSINO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	29,340%	29,340%	29,340%	PROPORZIONALE
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL CF. 02520030608 P.IVA 02520030608	PIAZZA STURZO - 03030 PIEDIMONTE SAN GERMANO C.S. 50.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	29,340%	29,340%	29,340%	PROPORZIONALE
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M CF. 02403190602 P.IVA 02403190602	PIAZZA A.DE GASPERI 1 - 03043 CASSINO (FR) C.S. 95.951	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	17,880%	17,880%	17,880%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	303.329	15.733	5,19%
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	1.518.755	46.979	3,09%
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	465.352	1.320	0,28%
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M	982.110	24.876	2,53%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI CASSINO	100,00%	5.495.178	88,94%
SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	1,09%	54.721	0,89%
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	29,34%	94.127	1,52%
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	29,34%	414.375	6,71%
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M	17,88%	120.350	1,95%
Totale		6.178.751	100,00%

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
SOGETA' AMBIENTE FROSINONE	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M	10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Si allega l'elenco delle missioni:

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	01	Servizi Istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni Internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

#### 4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che 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, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del 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 i singoli organismi partecipati, 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.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2019 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) 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 2019 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Comune di Cassino

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, 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 dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di Cassino, distinte per tipologia;
2. 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);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti ( Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti	4 €
Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A	10 €

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Comune Capogruppo	A	Diversi		10 €
	A	Costi Società A	6 €	
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €	

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

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 (punto 4.2).

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.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci non è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si precisa che i crediti e debiti su residui delle società del perimetro sono stati portati a riserva di consolidamento in quanto a seguito della dichiarazione di dissesto del comune di Cassino, i residui attivi e passivi sono stati cancellati nel bilancio 2019 e quindi anche nel consuntivo esercizio 2019.

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori delle società controllate sono 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, 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 consolidamento.

La differenza di consolidamento 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 determinatissimi 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 Cassino, 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 consolidamento 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, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

Organismo partecipato	Annullamento Partecipazione	Annullamento Patrimonio Netto	Differenza
SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	56.279,00	56.279,00	-
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	303.281,00	302.148,00	1.133,00
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	-	6.893,00	- 6.893,00
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M	1.524.225,00	1.514.490,00	9.735,00

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, come esposto nei precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € 1.717.986 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0	367.880	DA: Comune di Cassino Rettifica CREDITI su RESIDUI ATTIVI non presenti nel bilancio del COMUNE	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	8.020	0	DA: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE Rettifica CREDITI su RESIDUI ATTIVI non presenti nel bilancio del COMUNE	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA
Riserva	14.670	0	DA: CONSORZIO COMUNI CASSINATE ANNULLAMENTO VALORE DI CARICO DI SERVIZI SOCIALI SRL	PARTICIPATA-PARTICIPATA
Riserva	0	14.670	DA: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO SERVIZI SOCIALI SRL	PARTICIPATA-PARTICIPATA
Riserva	0	1.358.126	DA: Comune di Cassino ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE	LIBERA-CAPOGRUPPO

Comune di Cassino

Riserva	56.279	0	DA: Comune di Cassino Annullamento partecipazione SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	303.281	0	DA: Comune di Cassino Annullamento partecipazione CONSORZIO COMUNI CASSINATE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.524.225	0	DA: Comune di Cassino Annullamento partecipazione CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M voce SPA.BIV.1.c - altri	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	10.524	DA: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE Ann. Patr. N. SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	45.755	DA: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE Ann. Patr. N. SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	216.536	DA: CONSORZIO COMUNI CASSINATE Ann. Patr. N. CONSORZIO COMUNI CASSINATE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	85.612	DA: CONSORZIO COMUNI CASSINATE Ann. Patr. N. CONSORZIO COMUNI CASSINATE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	6.893	DA: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL Ann. Patr. N. SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	17.156	DA: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M Ann. Patr. N. CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	2.566	DA: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M Ann. Patr. N. CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.494.768	DA: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M Ann. Patr. N. CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.133	DA: Comune di Cassino Allocazione differenza di annullamento positiva CONSORZIO COMUNI CASSINATE	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	9.735	DA: Comune di Cassino Allocazione differenza di annullamento positiva CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	6.893	0	DA: Comune di Cassino Allocazione differenza di annullamento negativa SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	1.717.986	0	DA: Comune di Cassino Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0	359.860	DA: Comune di Cassino Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	1.717.986	0	DA: Comune di Cassino Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0	1.358.126	DA: Comune di Cassino Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € -481.156 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Cassino	-2.206.035
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	1.724.879
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	-481.156

Comune di Cassino

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

#### 7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Dalle note integrative prodotte dalle Società del gruppo, non è data dettagliata evidenza dei crediti e debiti di durata superiore a cinque anni, ma solamente tra quelli che scadono entro l'esercizio e quelli che scadono oltre l'esercizio.

Per quanto riguarda il Comune di Cassino, invece, non vi sono crediti di durata residua superiore a 5 anni. I debiti, invece, di durata superiore a 5 anni riguardano solamente i debiti di finanziamento per prestiti in ammortamento verso cassa Dd.PP.

#### 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

#### 9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE PROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE CO.S.I.L.A.M	Totale
Ratei attivi						
Altri	0	0	0	0	0	0

Comune di Cassino

costi anticipati	0	0	0	0	0	0
Interessi su mutui	0	0	0	0	0	0
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Risconti attivi</i>						
Assicurazioni	0	1.099	0	0	0	1.099
Canoni di locazione	0	0	0	0	0	0
Altri	0	4.752	0	0	0	4.752
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>0</b>	<b>5.851</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.851</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0</b>	<b>5.851</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.851</b>

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE CO.S.I.L.A.M	Totale
<i>Ratei passivi</i>						
Altri	0	1.619	0	4.603	0	6.222
Bancari	0	53	0	0	0	53
Salario accessorio	80.000	2.214	0	0	0	82.214
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>80.000</b>	<b>3.886</b>	<b>0</b>	<b>4.603</b>	<b>0</b>	<b>88.489</b>
<i>Risconti passivi</i>						
Contributo c/Impianti	0	15.186	0	0	0	15.186
Contributi agli Investimenti	6.769.234	6.005	0	0	0	6.775.239
Altri	0	85.925	0	0	4.108.066	4.193.991
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>6.769.234</b>	<b>107.116</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.108.066</b>	<b>10.984.416</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>6.849.234</b>	<b>111.002</b>	<b>0</b>	<b>4.603</b>	<b>4.108.066</b>	<b>11.072.905</b>

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE CO.S.I.L.A.M	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0	0	0	0	0	0
rischi su crediti	0	0	0	0	0	0
--	0	0	0	0	0	0
<b>Tot Accantonamenti rischi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0	0	0

Comune di Cassino

manutenzioni	0	0	0	0	0	0
Altri	0	2.587	0	0	97.086	99.673
<i>Tot Altri accantonamenti</i>	0	2.587	0	0	97.086	99.673
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>0</b>	<b>2.587</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>97.086</b>	<b>99.673</b>

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.L.A.M	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	922.125	0	0	0	0	922.125
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	1.420	0	0	0	1.420
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0	0	0
Altri	0	1.906	0	457	0	2.363
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>922.125</b>	<b>3.326</b>	<b>0</b>	<b>457</b>	<b>0</b>	<b>925.908</b>

**11. Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo**

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal D.lgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del D.lgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex D.lgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.L.A.M	Totale
Proventi straordinari						
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	23.867.289	0	89.124	0	0	23.956.413
Permessi di Costruire	337.813	0	0	0	0	337.813
Plusvalenze patrimoniali	7.775	0	0	0	0	7.775
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	0	0
<b>Totale proventi</b>	<b>24.212.877</b>	<b>0</b>	<b>89.124</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24.302.001</b>
Oneri straordinari						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	18.749.533	0	75.778	0	0	18.825.311

Comune di Cassino

Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	2.901	0	0	0	0	2.901
Altri	167.076	0	0	0	0	167.076
<b>Totale oneri</b>	<b>18.919.510</b>	<b>0</b>	<b>75.778</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18.995.288</b>
Totale Proventi e Oneri Straordinari	5.293.367	0	13.946	0	0	5.306.713

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 22 del 19/04/2018.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.L.A.M	Totale
Amministratori	106.795,17	135.066	0	0	0	135.066
Revisori	34.322,18	100.395	0	0	36.402	136.797
Sindaci	0	57.075	0	0	36.402	93.477
<b>Totale</b>	<b>141.117,35</b>	<b>292.536</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>72.804</b>	<b>365.340</b>

### 13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Cassino e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

### 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: Comune di Cassino A: Comune di Cassino	367.880	0	Rettifica CREDITI su RESIDUI ATTIVI non presenti nel bilancio del COMUNE
Da: Comune di Cassino A: Comune di Cassino	0	367.880	Rettifica CREDITI su RESIDUI ATTIVI non presenti nel bilancio del COMUNE
Da: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE A: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	0	8.020	Rettifica CREDITI su RESIDUI ATTIVI non presenti nel bilancio del COMUNE
Da: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE A: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	8.020	0	Rettifica CREDITI su RESIDUI ATTIVI non presenti nel bilancio del COMUNE
Da: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M A: Comune di Cassino	15.392	0	Ricavi/Costi - rata in conto compartecipazione onere lavori
Da: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M A: Comune di Cassino	0	15.392	Ricavi/Costi - rata in conto compartecipazione onere lavori
Da: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M A: Comune di Cassino	8.484	0	Ricavi/Costi - Quota sociale
Da: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M A: Comune di Cassino	0	8.484	Ricavi/Costi - Quota sociale
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	0	14.230	Ricavi/Costi - AFFIDAMENTO GESTIONE SERVIZIO DI INTEGRAZIONE SOCIO-SCOLASTICA ANNO SCOLASTICO 2019/2020
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	14.230	0	Ricavi/Costi - AFFIDAMENTO GESTIONE SERVIZIO DI INTEGRAZIONE SOCIO-SCOLASTICA ANNO SCOLASTICO 2019/2020
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	8.890	0	Ricavi/Costi - PROGETTO SOS EMERGENZA FAMIGLIE E MINORI
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	0	8.890	Ricavi/Costi - PROGETTO SOS EMERGENZA FAMIGLIE E MINORI
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	23.859	0	Ricavi/Costi - QUOTA DI PARTECIPAZIONE ANNO 2019
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	0	23.859	Ricavi/Costi - QUOTA DI PARTECIPAZIONE ANNO 2019
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	0	12.463	Costi/Ricavi - CONTRIBUTO RETTE MINORI
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	12.463	0	Costi/Ricavi - CONTRIBUTO RETTE MINORI
Da: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL A: Comune di Cassino	1.320	0	Ricavi/Costi - SERVIZIO DEL TRASPORTO DISABILI DELLA SCUOLA

Comune di Cassino

Da: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL A: Comune di Cassino	0	1.320	Ricavi/Costi - SERVIZIO DEL TRASPORTO DISABILI DELLA SCUOLA
Da: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE A: Comune di Cassino	16	0	Ricavi/Costi - RIMBORSO PER FARDELLI LUCA
Da: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE A: Comune di Cassino	0	16	Ricavi/Costi - RIMBORSO PER FARDELLI LUCA
Da: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE A: Comune di Cassino	15.717	0	Ricavi/Costi - SERVIZIO CONFERIMENTO, TRATTAMENTO E SMALTIMENTO RIFIUTI
Da: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE A: Comune di Cassino	0	15.717	Ricavi/Costi - SERVIZIO CONFERIMENTO, TRATTAMENTO E SMALTIMENTO RIFIUTI
CONSORZIO COMUNI CASSINATE ANNULLAMENTO VALORE DI CARICO DI SERVIZI SOCIALI SRL	0	14.670	ANNULLAMENTO VALORE DI CARICO DI SERVIZI SOCIALI SRL
CONSORZIO COMUNI CASSINATE ANNULLAMENTO VALORE DI CARICO DI SERVIZI SOCIALI SRL	14.670	0	ANNULLAMENTO VALORE DI CARICO DI SERVIZI SOCIALI SRL
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO SERVIZI SOCIALI SRL	14.670	0	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO SERVIZI SOCIALI SRL
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO SERVIZI SOCIALI SRL	0	14.670	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO SERVIZI SOCIALI SRL
Da: Comune di Cassino A: Comune di Cassino	1.358.126	0	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE
Da: Comune di Cassino A: Comune di Cassino	0	1.358.126	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE
Da: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL A: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	0	1.077	Riclassificazione DEBITO NEGATIVO di SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE
Da: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL A: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	1.077	0	Riclassificazione DEBITO NEGATIVO di SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE
Da: Comune di Cassino A: CONSORZIO COMUNI CASSINATE	0	1.133	Allocazione differenza di annullamento positiva CONSORZIO COMUNI CASSINATE
Da: Comune di Cassino A: CONSORZIO COMUNI CASSINATE	1.133	0	Allocazione differenza di annullamento positiva CONSORZIO COMUNI CASSINATE
Da: Comune di Cassino A: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M	0	9.735	Allocazione differenza di annullamento positiva CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M
Da: Comune di Cassino A: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M	9.735	0	Allocazione differenza di annullamento positiva CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M
Da: Comune di Cassino A: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	6.893	0	Allocazione differenza di annullamento negativa SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL
Da: Comune di Cassino A: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	0	6.893	Allocazione differenza di annullamento negativa SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL

OGGETTO:	Approvazione dello schema di bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019 del Comune di CASSINO.
----------	--

Parere di regolarità tecnica del Dirigente del settore proponente, espresso ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs 267/2000 e s.m.i. - T.U. in materia di ordinamento degli enti locali.

Il Responsabile del servizio esprime parere di Regolarità tecnica favorevole / non favorevole ed attesta  
X che il presente atto comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

che il presente atto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

Cassino, li 17/11/2020

  
IL DIRIGENTE

Parere del Dirigente del Settore Ragioneria così espresso, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 c. 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. T.U. in materia di ordinamento degli Enti Locali "FAVOREVOLE".

Cassino, li 17/11/2020

  
IL DIRIGENTE  
DELL'AREA FINANZIARIA

ALLEGATO A) DELIBERAZIONE C.C. N. 98 DEL 27/11/2020



**COMUNE DI CASSINO**

(Provincia di Frosinone)

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE AL CONSIGLIO COMUNALE**

AREA PROPONENTE: FINANZIARIA

SERVIZIO: BILANCIO E PROGRAMMAZIONE  
ECONOMICA

OGGETTO :

Approvazione del Bilancio Consolidato esercizio 2019.

L'ASSESSORE PROPONENTE

IL DIRIGENTE

SEDUTA DEL \_\_\_\_\_ H. \_\_\_\_\_

APPROVA: \_\_\_\_\_

RINVIA: \_\_\_\_\_

Oggetto: Approvazione del bilancio consolidato esercizio 2019.

#### IL DIRIGENTE

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 che stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo, il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Visto l'art. 110 D.L. n. 34/2020 che differisce il termine per approvare il bilancio consolidato 2019 al 30 novembre 2020;

Visti altresì i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 per cui il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

Richiamato l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, di seguito riportato:

*1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il 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 n. 4/4.*

*2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

*4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;*

Richiamato il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011, in base al quale gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

Visto il decreto Ministeriale 11 agosto 2017 "Aggiornamento degli allegati del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi. (17A06255) (GU Serie Generale n.210 del 08-09-2017) ed in particolare l'art. 2 "Allegato 4/4 - Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" e l'art. 4 "Schema di Bilancio Consolidato";

Tenuto conto che il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni

effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

**Richiamate, inoltre, le finalità del bilancio consolidato:**

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

**Richiamata la delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 16/10/2019 con la quale è stato approvato il Bilancio Consolidato anno 2018;**

**Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 30/1/2020, aggiornata con successiva delibera di G.C. n. 230 del 1/10/2020, avente ad oggetto l'individuazione del Gruppo amministrazione pubblica (Gap) e degli enti e delle società partecipate inclusi nel perimetro di consolidamento, dalla quale risultano i seguenti soggetti:**

Denominazione	Tipologia	Giudizio
SAF. - SOCIETA' AMBIENTE SPA	Partecipazione diretta	Rilevante
CONSORZIO DEI COMUNI DEL CASSINATE PER LA PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI	Partecipazione diretta	Rilevante
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE S.R.L.	Partecipazione indiretta	Rilevante
CO.SILAM	Partecipazione diretta	Rilevante

**Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 68 del 18/7/2020, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'anno 2019 comprensivo, altresì, dello stato patrimoniale e del conto economico;**

**Vista la documentazione acquisita dagli enti e dalle società da assoggettare a consolidamento ed in particolare i bilanci dell'esercizio chiuso al 31/12/2019;**

**Ritenuto di provvedere alla redazione del bilancio consolidato nel rispetto dei seguenti criteri:**

- osservanza delle norme e dei principi indicati dal D.lgs. 118/2011 e successive modifiche, ed in particolare al principio 4/4, nonché ai principi contabili nazionali di redazione del bilancio consolidato;

- redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo gli schemi obbligatori di cui all'allegato 11 del D.lgs 118/2011 aggiornati con D.M. 11/08/2017;
- utilizzo del metodo di consolidamento integrale per le società ed enti strumentali controllati, in base al quale l'integrale attrazione all'interno del bilancio di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti perimetro di consolidamento con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra i soggetti stessi implica altresì di evidenziare e distinguere eventuali quote di utile e di patrimonio netto di pertinenza di terzi;
- utilizzo del metodo proporzionale per le società ed enti strumentali, con attrazione delle singole voci dei bilanci dei componenti perimetro di consolidamento per una quota proporzionale alla partecipazione detenute e non implica la rappresentazione del patrimoni netto e dell'utile di pertinenza di terzi;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 263 del 17/11/2020 avente ad oggetto l'approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019, corredato dalla relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;

Visti, altresì, la relazione ed il parere dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2019;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile favorevoli ai sensi dell'art. 49 del DLgs. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità ed in particolare il titolo VII - "Bilancio Consolidato";

### PROPONE

1. di dare atto che l'Area di Consolidamento del Comune di Cassino è formata dai seguenti soggetti:

Denominazione	Tipologia	Giudizio
SAF. - SOCIETA' AMBIENTE SPA	Partecipazione diretta	Rilevante
CONSORZIO DEI COMUNI DEL CASSINATE PER LA PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI	Partecipazione diretta	Rilevante
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE S.R.L.	Partecipazione indiretta	Rilevante
CO.SI.LAM	Partecipazione diretta	Rilevante

2. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Cassino composto dai seguenti documenti:

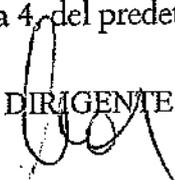
- Stato Patrimoniale Consolidato Attivo (Allegato n. 1)
- Stato Patrimoniale Passivo Consolidato (Allegato n. 2)
- Conto Economico Consolidato (Allegato n. 3)

Corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato n. 4), che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

3. di provvedere alla trasmissione del bilancio a BDAP (Banca dati delle amministrazioni pubbliche) secondo le specifiche tecniche approvate con D.M. Mef 12 maggio 2016;

4. di dichiarare, con voti favorevoli unanimi, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4, del predetto D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 s.m.i.

IL DIRIGENTE



# COMUNE DI CASSINO

PROVINCIA DI FROSINONE

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 57	OGGETTO: Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019
Data 20/11/2020	

## Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; \*

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Cassino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cassino, il 20 novembre 2020

L'Organo di Revisione

FRANCESCO FRATICELLI - PRESIDENTE

GIANFRANCO SOCCORSI - COMPONENTE

ARMANDO TRANQUILLI - COMPONENTE



**COMUNE DI CASSINO**

Provincia di Frosinone

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

**DELL'ESERCIZIO 2019**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**FRANCESCO FRATICELLI – PRESIDENTE**

**GIANFRANCO SOCCORSI- COMPONENTE**

**ARMANDO TRANQUILLI – COMPONENTE**

Allegato al Verbale n. 57 del 20/11/2020

L'organo di revisione

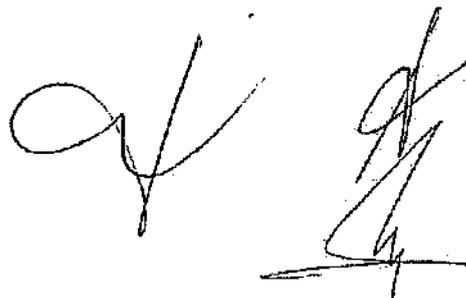
Premesso che l'organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 22 del 19.04.2018,

- Ricevuta in data 18/11/2020 lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Giunta comunale n. 263 del 17/11/2020 completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 118/2011:
  - a) Conto economico consolidato;
  - b) Stato patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;
- Presa in esame la documentazione relativa al bilancio consolidato 2018,
- Visto il D.Lgs. 118/2011 ed in particolare al principio contabile applicato allegato 4/4 e gli schemi di bilancio consolidato (allegato 11) e il D.Lgs 267/2000;
- Rilevato che il comune di Cassino è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2019 e che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 novembre 2020;
- Tenuto conto dell'obbligo per gli enti, a norma dell'art. 11-bis del D.Lgs 118/2011, di allegare al bilancio consolidato la relazione dell'organo di revisione dell'Ente capogruppo;

## Gap e perimetro di consolidamento

La Giunta Comunale con deliberazione n. 26 del 30/1/2020, aggiornata con successiva delibera della G.C. n. 230 in data 1/10/2020 ha definito il Gruppo Amministrazione Pubblica ed individuato l'Area di consolidamento per l'anno 2019;

Il GAP è costituito da:



**Gruppo amministrazione pubblica**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE CF. 90000420605 P.IVA 01549380606	STRADA PROV. ORTELLA - 03030 COLFELICE (FR) C.S. 965.520	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	1,090%	1,090%	1,090%
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	CASSINO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	29,340%	29,340%	29,340%
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL CF. 02520030608 P.IVA 02520030608	PIAZZA STURZO - 03030 PIEDIMONTE SAN GERMANO C.S. 50.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	INDIRETTA	NO	NO	29,340%	29,340%	29,340%
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M CF. 02403190602 P.IVA 02403190602	PIAZZA A. DE GASPERI 1 - 03043 CASSINO (FR) C.S. 95.951	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	17,880%	17,880%	17,880%
CONSORZIO ACQUEDOTTI RIUNITI DEGLI AURINCI (C.A.R.A.) in liquidazione		ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	1,671%	1,671%	1,671%

**Esclusioni dal perimetro**

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società in quanto irrilevante la partecipazione essendo la stessa in liquidazione:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
CONSORZIO ACQUEDOTTI RIUNITI DEGLI AURINCI (C.A.R.A.) in liquidazione	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevante

**Perimetro di consolidamento**

Pertanto il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE CF. 90000420605 P.IVA 01549380606	STRADA PROV. ORTELLA - 03030 COLFELICE (FR) C.S. 965.520	SOCIETA' PARTECIPATA	1,090%	1,090%	1,090%	PROPORZIONALE
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	CASSINO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	29,340%	29,340%	29,340%	PROPORZIONALE
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL CF. 02520030608 P.IVA 02620030608	PIAZZA STURZO - 03030 PIEDIMONTE SAN GERMANO C.S. 50.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	29,340%	29,340%	29,340%	PROPORZIONALE
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M CF. 02403190502 P.IVA 02403190602	PIAZZA A.DE GASPERI 1 - 03043 CASSINO (FR) C.S. 95.951	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	17,880%	17,880%	17,880%	PROPORZIONALE

L'Organo di Revisione ha preso atto che con la nota protocollo n. 12955 del 20/3/2020 sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato. I bilanci e i rendiconti degli atti sono stati approvati dai rispettivi enti ed acquisiti.

### Stato patrimoniale consolidato

Lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, mentre il Conto Economico Consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2019 ed insieme rappresentano uno strumento di controllo con visione complessiva del Gruppo come degli enti e delle società che fanno capo all'Ente capogruppo, anche a supporto dell'attività di programmazione dell'Ente.

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.



Relazione dell'Organo di revisione al Bilancio consolidato 2019 del Comune di Cassino

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	ripartimento	ripartimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
<b>A) CREDITI VERSO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		0	0	0/A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTE (A)</b>		0	0		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>Immobilitazioni immateriali</b>					
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	B2	B2
3	diritti di brevetto ed utilizzazioni spese dell'ingegno	20.128	108.029	B2	B2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.566	6.137	B3	B3
6	avanzamento	0	0	B4	B4
8	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	B5	B5
9	altre	0	0	B6	B6
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>		<b>76.048</b>	<b>69.161</b>	<b>B7</b>	<b>B7</b>
<b>Immobilitazioni materiali (1)</b>					
1	Beni demaniali				
1.1	Terroni	17.818.887	18.436.493		
1.2	Fabbricati	0	0		
1.3	Infrastrutture	973.844	999.182		
1.9	Altri beni demaniali	16.844.743	17.427.221		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terroni	31.873.978	32.681.863		
a	di cui in leasing finanziario	1.378.340	1.286.293	B11	B11
2.2	Fabbricati	22.100.877	21.004.477		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	30.924	55.269	B12	B12
b	di cui in leasing operativo	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0	0		
2.5	Mezzi di trasporto	169.893	175.783	B13	B13
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.000	1.000		
2.7	Mobili e arredi	6.894	22.747		
2.8	Infrastrutture	159.899	190.142		
2.8B	Altri beni materiali	0	0		
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	7.806.447	7.841.472	B15	B15
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>		<b>54.654.950</b>	<b>58.495.982</b>		
<b>Immobilitazioni finanziarie (1)</b>					
1	Partecipazioni in:				
a	Imprese controllate	16.795	0	B111	B111
b	Imprese partecipate	0	0	B112	B112
c	Altri soggetti	0	0	B113	B113
2	Crediti verso:				
a	altre amministrazioni pubbliche	1.416	252	B12	B12
b	Imprese controllate	0	0	B12a	B12a
c	Imprese partecipate	0	0	B12b	B12b
d	Altri soggetti	0	0	B12c	B12c
3	Altri titoli	1.445	252	B12d	B12d
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>19.241</b>	<b>25.657</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>54.772.933</b>	<b>58.708.176</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>Bilanciata</b>					
<b>Crediti (2)</b>					
<b>Totale</b>		<b>31.478</b>	<b>9.937</b>	<b>C1</b>	<b>C1</b>
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento dello stato	1.571.574	6.029.148		
b	Altri crediti da tributi	0	0		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.571.574	6.761.048		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche (1c/f)	1.185.460	5.228.069		
b	Imprese controllate	1.193.307	5.225.866		
c	Imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	0	0		
3	Verso clienti ed utenti	2.153	2.203		C12
4	Altri Crediti	1.209.020	2.986.238	C11	C11
a	verso Stato	3.973.140	2.422.778	C15	C15
b	per attività svolta per terzi	142.265	125.086		
c	altri	0	121.394		
<b>Totale</b>		<b>5.449.871</b>	<b>7.176.290</b>		
<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>					
1	partecipazioni	0	0	C11,2,3,4,5	C11,2,3
2	altri titoli	0	0	C15	C15
<b>Totale attività finanziario che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>					
1	Conto di riserwa				
a	riserwa riserwa	12.876.035	5.162.538		
b	presso Banca d'Italia	372.808	4.184.755		C11a
2	Altri depositi bancari e postali	12.645.127	977.743		
3	Denaro e valori in cassa	134.481	674.832	C11	C11b e C11c
4	Altri conti presso la tesoreria statale intasati all'estero	322	0	C12 e C13	C12 e C13
<b>Totale disponibilita' liquide</b>		<b>25.117.833</b>	<b>5.037.472</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>22.686.509</b>	<b>23.413.674</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	0	1.583	D	D
2	Risconti attivi	5.851	0	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>5.851</b>	<b>1.583</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>		<b>77.485.293</b>	<b>82.123.433</b>		

(1) con separata indicazione negli importi migliorativi (esercizio successivo)  
 (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo  
 (3) con separata indicazione negli importi relativi a beni indebitati

Relazione dell'Organo di revisione al Bilancio consolidato 2019 del Comune di Cassino

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 29/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
	Fondo di dotazione	-26.071.325	-27.820.532	AI	AI
	Riserve	46.673.191	49.003.878		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-481.156	838.346	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	4.260.207	4.517.340	AB, AII	AV, AII
c	da permessi di costruire	3.053.018	2.838.992		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
e	indisponibili e per i beni culturali	39.316.778	40.809.200		
	altre riserve indisponibili	524.344	0		
	Risultato economico dell'esercizio	6.290.094	-2.414.757	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	26.831.960	18.768.589		
	Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi	0	0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (1)</b>	<b>26.831.960</b>	<b>18.768.589</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	198	7.340	B1	B1
2	per imposte	1.121.165	12.136	B2	B2
3	altri	417.391	4.075.431	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.538.754</b>	<b>4.094.907</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>67.445</b>	<b>68.313</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>67.445</b>	<b>68.313</b>		
<b>D) DEBITI (2)</b>					
1	Debiti da finanziamento	24.745.503	26.348.846		
a	prestiti obbligazionari	3.031.170	3.595.669	D1 e D2	D1
b	∕ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e istituti	85.058	61.542	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	21.629.275	22.691.635	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.661.244	9.059.977		
3	Accounti	0	0		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.031.726	3.815.002		
a	enti finanziari del servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	345.688	321.760		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	22.067	234	D10	D9
e	altri soggetti	665.971	2.493.008		
5	altri debiti	7.513.756	17.793.906	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	6.354.478	6.375.729		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	37.000	36.933		
c	per attività svolta per terzi (3)	0	0		
d	altri	1.122.278	11.485.245		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>37.954.229</b>	<b>56.819.731</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
	Ratei passivi	88.489	25.698	E	E
1	Risconti passivi	10.984.416	2.746.255	E	E
a	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	6.769.234	2.746.255		
b	da altri soggetti	0	0		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	4.215.182	0		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>11.072.905</b>	<b>2.771.893</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>77.465.293</b>	<b>82.123.493</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	4.200.534	0		
	2) beni di terzi in uso	0	0		
	3) beni dell' in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.200.534</b>	<b>0</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le somme sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2019

Relazione dell'Organo di revisione al Bilancio consolidato 2019 del Comune di Cassino

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Cassino e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	28.788	70.954	99.742	183.327	-83.585
Immobilizzazioni Materiali	46.758.564	7.898.388	54.654.950	58.495.982	-3.841.032
Immobilizzazioni Finanziarie	1.883.785	-1.885.544	18.241	28.867	-10.625
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>48.671.137</b>	<b>6.101.796</b>	<b>54.772.933</b>	<b>58.708.176</b>	<b>-3.935.243</b>
Rimanenze	0	11.478	11.478	9.937	1.541
Crediti	7.809.787	1.752.426	9.552.193	17.566.265	-8.004.072
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	11.666.010	1.446.828	13.112.838	6.837.472	7.275.366
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>19.475.777</b>	<b>3.210.732</b>	<b>22.686.509</b>	<b>23.413.674</b>	<b>-727.165</b>
Ratei e Risconti Attivi	0	5.851	5.851	1.583	4.268
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>68.146.914</b>	<b>9.318.379</b>	<b>77.465.293</b>	<b>82.123.433</b>	<b>-4.658.140</b>
Patrimonio Netto	26.824.844	7.116	26.831.960	18.768.589	8.063.371
di cui riserva di consolidamento		1.717.986	1.717.986	0	1.717.986
Fondi per Rischi e Oneri	337.734	1.201.020	1.538.754	4.494.907	-2.956.153
TFR	0	67.445	67.445	68.313	-868
Debiti	34.135.102	3.619.127	37.954.229	56.019.731	-18.065.502
Ratei e Risconti Passivi	6.849.234	4.223.671	11.072.905	2.771.893	8.301.012
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>68.146.914</b>	<b>9.318.379</b>	<b>77.465.293</b>	<b>82.123.433</b>	<b>-4.658.140</b>

Nella tabelle che segue sono riportati i principali dati disaggregati dello Stato Patrimoniale attivo consolidato dell'esercizio 2019.

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.L.A.M.	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	39.856	70	0	0	60.016	99.742

Relazione dell'Organo di revisione al Bilancio consolidato 2019 del Comune di Cassino

Immobilizzazioni Materiali	46.756.564	75.643	0	61.760	7.758.983	54.654.950
Immobilizzazioni Finanziarie	0	1.446	0	0	16.795	18.241
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>46.758.220</b>	<b>77.139</b>	<b>0</b>	<b>61.760</b>	<b>7.835.794</b>	<b>54.772.933</b>
Rimanenze	0	10.158	0	1.320	0	11.478
Crediti	7.809.767	456.061	429.548	35.562	831.235	9.562.193
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	11.666.010	67.662	1.312.025	35.646	31.495	13.112.838
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>19.475.777</b>	<b>533.881</b>	<b>1.741.573</b>	<b>72.548</b>	<b>862.730</b>	<b>22.686.509</b>
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	6.851	0	0	0	6.851
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>66.273.997</b>	<b>618.891</b>	<b>1.741.573</b>	<b>134.308</b>	<b>8.698.524</b>	<b>77.465.293</b>

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati dello Stato Patrimoniale Passivo e del Patrimonio Netto consolidato dell'esercizio 2019 e le differenze rispetto al consolidato 2018.

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Fondo di dotazione beni Indisp./opere da realizzare	-26.071.325	-27.820.632	1.749.207
Riserve	46.673.191	49.003.878	-2.330.687
da risultato economico di esercizi precedenti	-481.156	838.346	-1.319.502
da capitale	4.260.207	4.517.340	-257.133
da permessi di costruire	3.063.018	2.839.992	214.026
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.316.778	40.809.200	-1.492.422
altre riserve indisponibili	524.344	0	524.344
Risultato economico dell'esercizio	6.230.094	-2.414.757	8.644.851
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>26.831.960</b>	<b>18.768.589</b>	<b>8.063.371</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>26.831.960</b>	<b>18.768.589</b>	<b>8.063.371</b>

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	24.745.503	26.348.846	-1.603.343

Relazione dell'Organo di revisione al Bilancio consolidato 2019 del Comune di Cassino

Debiti verso fornitori	4.661.244	9.059.977	-4.398.733
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	1.033.726	2.915.002	-1.781.276
Altri debiti	7.513.756	17.795.906	-10.282.150
<b>Totale Debiti</b>	<b>37.954.229</b>	<b>56.019.731</b>	<b>-18.055.502</b>

Di seguito il contributo dei singoli soggetti del perimetro di Consolidamento, alla composizione del Patrimonio Netto Consolidato:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIAL E DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.L.A.M.	Totale
Patrimonio Netto	26.871.702	-19.793	-7.364	2.576	-15.141	26.831.960
di cui riserva di consolidamento	1.717.986	0	0	0	0	1.717.986
Fondi per Rischi e Oneri	337.734	15.037	0	77.164	1.108.619	1.538.754
TFR	0	5.640	0	14.561	47.244	67.445
Debiti	34.135.102	441.013	1.456.423	12.521	1.910.170	37.954.229
Retail e Riscotti Passivi	6.849.234	111.002	0	4.603	4.108.066	11.072.905
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>68.193.772</b>	<b>552.899</b>	<b>1.448.039</b>	<b>111.425</b>	<b>7.159.159</b>	<b>77.466.293</b>

### Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio del Comune di Cassino 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	31.979.189	2.628.755	34.607.944	36.900.476	-2.092.532
Costi della produzione	29.427.643	3.110.924	32.538.567	39.375.460	-6.836.893
Risultato della gestione operativa	2.551.546	-282.169	2.269.377	-2.474.984	4.744.361
Proventi e oneri finanziari	-821.936	-70.217	-992.153	-1.088.363	96.210

Relazione dell'Organo di revisione al Bilancio consolidato 2019 del Comune di Cassino

Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.368.126	-1.360.297	-22.171	524.344	-546.516
Proventi e oneri straordinari	5.293.367	29.738	5.323.105	1.056.167	4.266.838
Imposte sul reddito	333.246	14.818	348.064	431.921	-83.857
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>7.947.857</b>	<b>-1.717.763</b>	<b>6.230.094</b>	<b>-2.414.757</b>	<b>8.644.851</b>

Il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato è quello sintetizzato di seguito:

Conto economico	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE PROSINONE	CONSORZI O COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE CO.S.I.L.A.M	Totale
Valore della produzione (A)	31.598.846	287.596	1.500.236	484.032	957.234	34.807.944
Costi della produzione (B)	29.383.587	317.272	1.514.440	460.029	863.239	32.538.567
Risultato della gestione operativa (A-B)	2.215.259	-29.676	-14.204	4.003	93.995	2.269.377
Proventi e oneri finanziari (C)	-921.936	6.965	0	-453	-76.729	-992.153
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0	-22.171	-22.171
Proventi e oneri straordinari (E)	5.309.759	0	13.316	0	0	5.323.105
Imposte sul reddito	333.246	-2.818	6.528	974	10.236	348.064
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>6.269.836</b>	<b>-19.793</b>	<b>-7.384</b>	<b>2.576</b>	<b>-35.141</b>	<b>6.230.094</b>

La tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019:

Relazione dell'Organo di revisione al Bilancio consolidato 2019 del Comune di Cassino

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riaffidamento art.2425 cc	riaffidamento DM 24/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	20.857.689	22.155.955		
2	Proventi da fondi perequativi	4.965.120	4.955.644		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.005.092	6.024.333		
a	Proventi da trasferimenti governativi	5.630.583	5.913.493		
b	Quota capitale di contributi agli investimenti	207.092	0.000		A5c
c	Contributi agli investimenti	167.417	0		E20c
4	Risultato della gestione di prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.226.621	2.015.451	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	298.349	177.591		
b	Risultato della gestione di beni	20.110	11.225		
c	Risultato proventi dalla prestazione di servizi	1.910.158	1.826.635		
5	Variazioni nelle finanze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione del tasso in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	253.432	1.739.073	A5	A5 e c b
totale componenti positive della gestione A)		31.807.944	35.900.476		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materiale primo via beni di consumo	246.465	341.592	B5	B6
10	Prestazioni di servizi	12.811.850	14.746.924	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	315.475	586.908	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.816.419	3.768.923		
a	Trasferimenti governativi	2.816.419	2.705.001		
b	Contributi agli investimenti ed altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	1.063.922		
13	Personale	6.178.751	6.986.070	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.230.685	10.653.676	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	55.778	36.262	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.637.303	2.096.114	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	7.027.606	8.431.694	B10d	B10d
15	Variazioni nelle finanze di materiale primo via beni di consumo (+/-)	-323	-1.073	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	99.573	74.145	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0	2.505	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	859.450	1.239.081	B14	B14
totale componenti negative della gestione B)		32.538.867	39.375.460		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.269.077	-2.474.984		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0	1	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	0	1		
20	Altri proventi finanziari	18.704	22.409	C16	C16
Totale proventi finanziari		18.704	22.409		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.002.857	1.110.772	C17	C17
a	Interessi passivi	999.073	1.018.606		
b	Altri oneri finanziari	3.784	92.166		
Totale oneri finanziari		1.002.857	1.202.938		
totale (C)		-92.153	-1.080.529		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0	524.344	D18	D18
23	Svalutazioni	22.171	0	D19	D19
totale (D)		-22.171	524.344		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	337.812	0	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
b	Superavanzo attivo a liquidazione del passivo	23.958.413	2.310.362		E20a
c	Plusvalenze potenziali	2.725	0		E20c
d	Altri proventi straordinari	0	0		
Totale proventi		24.302.009	2.310.362		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
a	Superavanzo passivo a liquidazione dell'attivo	18.825.414	290.473		E21a
b	Superavanzo passivo	2.901	0		E21b
c	Altre svalutazioni potenziali	180.694	661.277		E21c
d	Altri oneri straordinari	0	0		
Totale oneri		18.978.306	1.454.105		
Totale (E) (E20-E21)		5.323.703	1.056.257		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		6.578.158	-3.082.636		
26	Imposte (*)	308.064	431.024	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6.270.094	-2.414.797	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		

## Relazione sulla gestione

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese (incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie);
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;

- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

## Conclusioni

Sulla base dell'analisi e delle risultanze espresse, l'organo di revisione esprime

**parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Cassino per l'esercizio 2019 e raccomanda l'invio dei dati alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (Bdap) nei termini di legge.

L'Organo di Revisione

FRANCESCO FRATICELLI - PRESIDENTE

GIANFRANCO SOCCORSI - COMPONENTE

ARMANDO TRANQUILLI - COMPONENTE



# COMUNE DI CASSINO

Provincia di Frosinone

## ORIGINALE DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

<b>N. 263</b>	<b>DEL 17/11/2020</b>
<b>OGGETTO:</b>	<b>APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019 DEL COMUNE DI CASSINO.</b>

L'anno duemilaventi addì diciassette del mese di novembre alle ore 16,19, nella residenza municipale si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei sig.ri:

<b>dott. Enzo SALERA</b>	<b>Sindaco</b>	<b>Presente</b>
<b>ing. Francesco CARLINO</b>	<b>Vice Sindaco</b>	<b>Presente</b>
<b>prof.ssa Maria Concetta TAMBURRINI</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
<b>prof.ssa Barbara ALIFUOCO</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
<b>dott. Luigi MACCARO</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
<b>avv. Emiliano VENTURI</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
<b>dott. Danilo GROSSI</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
<b>dott.ssa Chiara DELLI COLLI</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>

Partecipa il Segretario Generale avv. Rosanna Sanzone

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sindaco - dott. Enzo Salera assume la presidenza e dichiara aperta la seduta.

## LA GIUNTA COMUNALE

**ESAMINATA** l'allegata proposta di deliberazione dell'Area Finanziaria – Servizio Bilancio ,  
avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO  
ALL'ESERCIZIO 2019 DEL COMUNE DI CASSINO.";

**ACQUISITI** i prescritti pareri espressi ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del D.Lgs 267/2000 e  
s.m.i. – T.U. in materia di ordinamento degli enti locali;

**VISTO** lo Statuto Comunale;

**VISTO** il T.U.E.L.

**Con voti unanimi favorevoli, palesemente espressi**

### DELIBERA

- 1. Di approvare**, l'allegata proposta di deliberazione avente ad oggetto: "APPROVAZIONE  
DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019 DEL CO-  
MUNE DI CASSINO."; che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2. Di dichiarare**, con separata ed unanime votazione, ricorrendone i motivi di urgenza di cui  
all' art. 134 comma 4 del D.Lgs 267/2000, il presente provvedimento immediatamente ese-  
guibile.



263

# COMUNE DI CASSINO

(Provincia di Frosinone)

## PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

DENOMINAZIONE UFFICIO PROPONENTE: AREA FINANZIARIA SERVIZIO BILANCIO

OGGETTO: Approvazione dello schema di bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019 del Comune di CASSINO.

L'ASSESSORE PROPONENTE  
*[Signature]*

IL DIRIGENTE  
*[Signature]*

### LA GIUNTA COMUNALE

SINDACO	VICE SINDACO	ASSESSORE	ASSESSORE
dott. Enzo Salera <i>[Signature]</i>	ing. Francesco Carlingo <i>[Signature]</i>	prof.ssa Barbara Alfueco <i>[Signature]</i>	dott. Luigi Maccaro <i>[Signature]</i>
ASSESSORE	ASSESSORE	ASSESSORE	ASSESSORE
prof.ssa Maria Concetta Tamburini <i>[Signature]</i>	avv. Emiliano Venturi <i>[Signature]</i>	dott. Danilo Grossi <i>[Signature]</i>	dott.ssa Chiara Delli Colli <i>[Signature]</i>

SEDUTA DEL 17/11/20 H. 16:19

APPROVA: \_\_\_\_\_

RINVIA: \_\_\_\_\_

OSSERVAZIONI: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Oggetto: Approvazione dello schema di bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019 del Comune di CASSINO.

## IL DIRIGENTE

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 che stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo, il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Visto l'art. 110 D.L. n. 34/2020 che differisce il termine per approvare il bilancio consolidato 2019 al 30 novembre 2020;

Visti altresì i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 per cui il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

Richiamato l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, di seguito riportato:

1. *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il 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 n. 4/4.*
2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
  - a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
  - b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
3. *Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*
4. *Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;*

Richiamato il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011, in base al quale gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

Visto il decreto Ministeriale 11 agosto 2017 "Aggiornamento degli allegati del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi. (17A06255) (GU Serie Generale n.210 del 08-09-2017) ed in particolare l'art. 2 "Allegato 4/4 - Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" e l'art. 4 "Schema di Bilancio Consolidato";

Tenuto conto che il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno

prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

Richiamate, inoltre, le finalità del bilancio consolidato:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Richiamata la delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 16/10/2019 con la quale è stato approvato il Bilancio Consolidato anno 2018;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 30/1/2020, aggiornata con successiva delibera di G.C. n. 230 del 1/10/2020, avente ad oggetto l'individuazione del Gruppo amministrazione pubblica (Gap) e degli enti e delle società partecipate inclusi nel perimetro di consolidamento, dalla quale risultano i seguenti soggetti:

Denominazione	Tipologia	Giudizio
SAF. - SOCIETA' AMBIENTE SPA	Partecipazione diretta	Rilevante
CONSORZIO DEI COMUNI DEL CASSINATE PER LA PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI	Partecipazione diretta	Rilevante
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE S.R.L.	Partecipazione indiretta	Rilevante
CO.SILAM	Partecipazione diretta	Rilevante

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 68 del 18/7/2020, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'anno 2019 comprensivo, altresì, dello stato patrimoniale e del conto economico;

Vista la documentazione acquisita dagli enti e dalle società da assoggettare a consolidamento ed in particolare i bilanci dell'esercizio chiuso al 31/12/2019;

Ritenuto di provvedere alla redazione dello schema del bilancio consolidato nel rispetto dei seguenti criteri:

- osservanza delle norme e dei principi indicati dal D.lgs. 118/2011 e successive modifiche, ed in particolare al principio 4/4, nonché ai principi contabili nazionali di redazione del bilancio consolidato;

- redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo gli schemi obbligatori di cui all'allegato 11 del D.lgs 118/2011 aggiornati con D.M. 11/08/2017;
- utilizzo del metodo di consolidamento integrale per le società ed enti strumentali controllati, in base al quale l'integrale attrazione all'interno del bilancio di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti perimetro di consolidamento con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra i soggetti stessi implica altresì di evidenziare e distinguere eventuali quote di utile e di patrimonio netto di pertinenza di terzi;
- utilizzo del metodo proporzionale per le società ed enti strumentali, con attrazione delle singole voci dei bilanci dei componenti perimetro di consolidamento per una quota proporzionale alla partecipazione detenute e non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi;

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile favorevoli ai sensi dell'art. 49 del DLgs. 267/2000;

Richiamato il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che disciplina la relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato,

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità ed in particolare il titolo VII - "Bilancio Consolidato";

### PROPONE

1. di dare atto che l'Area di Consolidamento del Comune di Cassino è formata dai seguenti soggetti:

Denominazione	Tipologia	Giudizio
SAF. - SOCIETA' AMBIENTE SPA	Partecipazione diretta	Rilevante
CONSORZIO DEI COMUNI DEL CASSINATE PER LA PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI	Partecipazione diretta	Rilevante
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE S.R.L.	Partecipazione indiretta	Rilevante
CO.SI.LAM	Partecipazione diretta	Rilevante

2. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Cassino composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale Consolidato Attivo (Allegato n. 1)
- Stato Patrimoniale Passivo Consolidato (Allegato n. 2)
- Conto Economico Consolidato (Allegato n. 3)

Corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato n. 4), che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

3. di trasmettere copia della presente deliberazione all'Organo di revisione dell'Ente, per la stesura della relazione ed il relativo parere;
4. di sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti;
5. di dichiarare, con voti favorevoli unanimi, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4, del predetto D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 s.m.i.

IL DIRIGENTE



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		0	0	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		0	0		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>Immobilizzazioni immateriali (1)</b>					
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	B11	B11
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.128	108.029	B12	B12
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.566	6.137	B13	B13
5	avviamento	0	0	B14	B14
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	B15	B15
9	altre	0	0	B16	B16
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		23.694	114.166	B17	B17
<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>					
<b>Beni demaniali</b>					
1.1	Terreni	17.818.587	18.436.433		
1.2	Fabbricati	0	0		
1.3	Infrastrutture	973.844	999.162		
1.9	Altri beni demaniali	16.844.743	17.437.271		
<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>					
2.1	Terreni	31.673.978	31.681.863		
<b>di cui in leasing finanziario</b>					
2.2	Fabbricati	1.378.340	1.388.253	B11	B11
<b>di cui in leasing finanziario</b>					
2.3	Impianti e macchinari	22.100.977	23.004.477		
<b>di cui in leasing finanziario</b>					
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	50.934	55.289	B12	B12
2.5	Mezzi di trasporto	369.593	175.783	B13	B13
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.000	4.000		
2.7	Mobili e arredi	6.694	22.247		
2.8	Infrastrutture	158.993	190.142		
2.99	Altri beni materiali	0	0		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.806.447	7.841.672		
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		54.654.950	58.495.982	B15	B15
<b>Immobilizzazioni finanziarie (1)</b>					
<b>Partecipazioni in</b>					
a	imprese controllate	16.795	0	B111	B111
b	imprese partecipate	0	0	B111a	B111a
c	altri soggetti	0	0	B111b	B111b
<b>Crediti verso</b>					
a	altre amministrazioni pubbliche	1.446	252	B112	B112
b	imprese controllate	0	0	B112a	B112a
c	imprese partecipate	0	0	B112b	B112b
d	altri soggetti	0	0	B112c	B112c
3	Altri titoli	1.446	252	B112c	B112d
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		18.241	28.615	B113	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		54.772.933	58.708.176		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>Rimanenze</b>					
<b>Totale</b>		11.478	9.937	C1	C1
<b>Crediti (2)</b>					
<b>Totale</b>		11.478	9.937		
1	Crediti di natura tributaria	1.571.574	6.929.188		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	1.571.574	6.761.048		
c	Crediti da Fondi perequativi	0	168.140		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.195.460	5.228.069		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit III)	1.193.307	5.225.866		
b	imprese controllate	0	0		
c	imprese partecipate	0	0		C12
d	verso altri soggetti	0	0		
3	Verso clienti ed utenti	2.153	2.203		
4	Altri Crediti	1.203.020	2.986.298	C11	C11
a	verso l'erario	5.592.139	2.422.770	C15	C15
b	per attività svolta per terzi	142.268	125.086		
c	altri	0	121.394		
<b>Totale</b>		5.449.871	2.176.290		
<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>		9.562.193	17.566.265		
1	partecipazioni	0	0	C111,2,3,4,5	C111,2,3
2	altri titoli	0	0	C116	C115
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		0	0		
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>					
<b>Conto di tesoreria</b>					
a	Istituto tesoriere	12.978.035	5.162.538		
b	presso Banca d'Italia	332.908	4.284.755		CIV1e
2	Altri depositi bancari e postali	12.645.127	977.783		
3	Denaro e valori in cassa	134.481	674.932	CIV1	CIV1b e CIV1c
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	322	0	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
<b>Totale disponibilità liquide</b>		23.112.838	5.837.472		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		22.686.509	23.413.674		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	0	1.583	D	D
2	Risconti attivi	5.851	0	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		5.851	1.583		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>		77.465.293	82.123.433		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-26.071.325	-27.820.532	AI	AI
II	Riserve	46.673.191	49.003.878		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-481.156	838.346	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	4.260.207	4.517.340	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.053.018	2.838.992		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.316.778	40.809.200		
e	altre riserve indisponibili	524.344	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	6.230.094	-2.414.757	AIX	ADX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		26.831.960	18.768.589		
Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi		0	0		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0	0		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0	0		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (1)</b>		<b>26.831.960</b>	<b>18.768.589</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	198	7.340	B1	B1
2	per imposte	1.121.165	12.136	B2	B2
3	altri	417.391	4.475.431	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.538.754</b>	<b>4.494.907</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		67.445	68.313	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>67.445</b>	<b>68.313</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	24.745.503	26.348.846		
a	prestiti obbligazionari	3.031.170	3.595.669	D1 e D2	D1
b	W altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	85.058	61.542	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	21.629.275	22.691.635	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.661.244	9.059.977		
3	Acconti	0	0		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.033.726	2.815.002		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	345.688	321.760		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	22.067	234	D10	D9
e	altri soggetti	665.971	2.493.008		
5	altri debiti	7.513.756	17.795.906	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	6.354.478	6.275.728		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	37.000	36.933		
c	per attività svolta per terzi (2)	0	0		
d	altri	1.122.278	11.483.245		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>37.954.229</b>	<b>56.019.731</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
Ratei passivi		88.489	25.638	E	E
Riscconti passivi		10.984.416	2.746.255	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.769.234	2.746.255		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.769.234	2.746.255		
b	da altri soggetti	0	0		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri riscconti passivi	4.215.182	0		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>11.072.905</b>	<b>2.771.893</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>77.465.293</b>	<b>82.123.433</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		4.200.534	0		
2) beni di terzi in uso		0	0		
3) beni dall'In uso a terzi		0	0		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0	0		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0	0		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0	0		
7) garanzie prestate a altre imprese		0	0		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>4.200.534</b>	<b>0</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

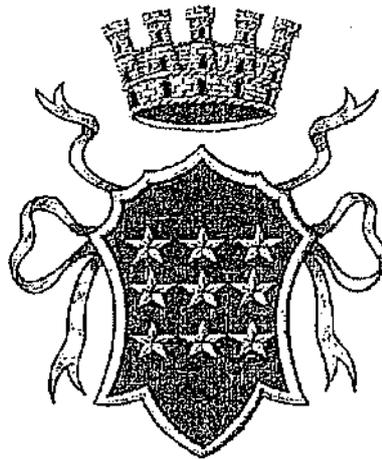
(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi	20.857.689	22.155.955		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.965.120	4.965.644		
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.005.082	6.024.353		
b	Quota annuale di contributi agli Investimenti	5.630.988	5.943.403		A5c
c	Contributi agli Investimenti	207.096	80.950		E20c
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	166.998	0		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.226.621	2.015.451	A1	A1a
b	Ricavi della vendita di beni	286.348	177.551		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20.115	11.225		
5	Variazioni nella rimanenza di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.910.158	1.826.675		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A2	A2
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A3	A3
8	Altri ricavi e proventi diversi	0	0	A4	A4
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>753.432</b>	<b>1.739.073</b>	<b>A6</b>	<b>A5 a e b</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo				
10	Prestazioni di servizi	246.465	341.952	B6	B6
11	Utilizzo beni di terzi	12.811.850	14.746.924	B7	B7
12	Trasferimenti e contributi	315.475	586.908	B8	B8
a	Trasferimenti correnti	2.816.419	3.768.923		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	2.816.419	2.705.001		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0		
13	Personale	0	1.063.922		
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.178.751	6.986.070	B9	B9
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	9.210.685	10.633.676	B10	B10
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	95.778	95.862	B10a	B10a
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.087.301	2.096.118	B10b	B10b
d	Svalutazione dei crediti	0	0	B10c	B10c
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.027.606	8.441.696	B10d	B10d
16	Accantonamenti per rischi	-221	-1.024	B11	B11
17	Altri accantonamenti	99.673	74.145	B12	B12
18	Oneri diversi di gestione	0	2.805	B13	B13
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>859.460</b>	<b>2.235.081</b>	<b>B14</b>	<b>B14</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>2.269.377</b>	<b>-2.474.984</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<b>Proventi finanziari</b>					
19	Proventi da partecipazioni				
a	da società controllate	0	1	C15	C15
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	0	1		
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>10.704</b>	<b>22.408</b>	<b>C16</b>	<b>C16</b>
<b>Oneri finanziari</b>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari				
a	interessi passivi	1.002.857	1.110.772	C17	C17
b	Altri oneri finanziari	999.073	1.018.606		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>3.784</b>	<b>92.166</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>1.002.857</b>	<b>1.110.772</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni				
23	Svalutazioni	0	524.344	D18	D18
	<b>totale (D)</b>	<b>22.171</b>	<b>0</b>	<b>D19</b>	<b>D19</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<b>Proventi straordinari</b>					
24	Proventi da permessi di costruire				
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	337.813	0	E20	E20
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0	0		
c	Plusvalenze patrimoniali	23.956.413	2.510.362		E20b
d	Altri proventi straordinari	7.775	0		E20c
	<b>totale proventi</b>	<b>24.302.001</b>	<b>2.510.362</b>		
<b>Oneri straordinari</b>					
25	Trasferimenti in conto capitale				
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0	0	E21	E21
b	Minusvalenze patrimoniali	18.825.311	790.873		E21b
c	Altri oneri straordinari	2.901	0		E21a
d		150.684	663.322		E21d
	<b>totale oneri</b>	<b>18.978.896</b>	<b>1.454.195</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>5.323.105</b>	<b>1.056.167</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>6.578.158</b>	<b>-1.982.836</b>		
26	Imposte (*)				
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>348.064</b>	<b>431.921</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>6.230.094</b>	<b>-2.414.757</b>	<b>23</b>	<b>23</b>
		<b>0</b>	<b>0</b>		

Comune di Cassino



**Comune di Cassino**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

---

## PREMESSA

---

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa del fenomeno di esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti, che può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso di attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

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

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di

concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

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

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

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

---

La presente Relazione 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.

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. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Cassino parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 26 del 30/1/2020, poi aggiornata con la nr. 230 del 1/10/2020 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

**Elenco I - Gruppo amministrazione pubblica**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE CF. 90000420605 P.IVA 01549380606	STRADA PROV. ORTELLA - 03030 COLFELICE (FR) C.S. 965.520	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	1,090%	1,090%	1,090%
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	CASSINO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	29,340%	29,340%	29,340%
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL CF. 02520030608 P.IVA 02520030608	PIAZZA STURZO - 03030 PIEDIMONTE SAN GERMANO C.S. 50.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	INDIRETTA	NO	NO	29,340%	29,340%	29,340%
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M CF. 02403190602 P.IVA 02403190602	PIAZZA A.DE GASPERI 1 - 03043 CASSINO (FR) C.S. 95.951	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	17,880%	17,880%	17,880%
CONSORZIO ACQUEDOTTI RIUNITI DEGLI AURINCI (C.A.R.A.) in liquidazione		ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	1,671%	1,671%	1,671%

**Esclusioni dal perimetro**

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
CONSORZIO ACQUEDOTTI RIUNITI DEGLI AURINCI (C.A.R.A.) in liquidazione	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	irrelevante

**Elenco 2 - Perimetro di consolidamento**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE CF. 90000420605 P.IVA 01549380606	STRADA PROV. ORTELLA - 03030 COLFELICE (FR) C.S. 965.520	SOCIETA' PARTECIPATA	1,090%	1,090%	1,090%	PROPORZIONALE
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	CASSINO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	29,340%	29,340%	29,340%	PROPORZIONALE
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL CF. 02520030608 P.IVA 02520030608	PIAZZA STURZO - 03030 PIEDIMONTE SAN GERMANO C.S. 50.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	29,340%	29,340%	29,340%	PROPORZIONALE
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M CF. 02403190602 P.IVA 02403190602	PIAZZA A.DE GASPERI 1 - 03043 CASSINO (FR) C.S. 95.951	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	17,880%	17,880%	17,880%	PROPORZIONALE

Con la nota protocollo n. 12955 del 20/3/2020 sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

I bilanci e i rendiconti degli atti sono stati approvati dai rispettivi enti ed acquisiti.

**Il risultato economico del Gruppo Comune di Cassino**

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cassino si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 6.230.094 (di cui utile consolidato pari a € 0 di pertinenza di terzi).

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

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

Comune di Cassino

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	31.979.189	2.828.755	34.807.944	36.900.476	-2.092.532
Costi della produzione	29.427.643	3.110.924	32.538.567	39.375.460	-6.836.893
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.551.546</b>	<b>-282.169</b>	<b>2.269.377</b>	<b>-2.474.984</b>	<b>4.744.361</b>
Proventi e oneri finanziari	-921.936	-70.217	-992.153	-1.088.363	96.210
Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.358.126	-1.380.297	-22.171	524.344	-546.515
Proventi e oneri straordinari	5.293.367	29.738	5.323.105	1.056.167	4.266.938
Imposte sul reddito	333.246	14.818	348.064	431.921	-83.857
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>7.947.857</b>	<b>-1.717.763</b>	<b>6.230.094</b>	<b>-2.414.757</b>	<b>8.644.851</b>

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.L.A.M	Totale
Valore della produzione (A)	31.598.846	287.596	1.500.236	464.032	957.234	34.807.944
Costi della produzione (B)	29.383.587	317.272	1.514.440	460.029	863.239	32.538.567
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>2.215.259</b>	<b>-29.676</b>	<b>-14.204</b>	<b>4.003</b>	<b>93.995</b>	<b>2.269.377</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	-921.936	6.965	0	-453	-76.729	-992.153
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0	-22.171	-22.171
Proventi e oneri straordinari (E)	5.309.759	0	13.346	0	0	5.323.105
Imposte sul reddito	333.246	-2.918	6.526	974	10.236	348.064
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>6.269.836</b>	<b>-19.793</b>	<b>-7.384</b>	<b>2.576</b>	<b>-15.141</b>	<b>6.230.094</b>

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 2.269.377, inferiore di € 282.169 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2018, invece, si registra un incremento di € 4.744.361.

Il Risultato di esercizio passa ad € 6.230.094 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 992.153), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-€ 22.171), del saldo della gestione straordinaria (€ 5.323.105) e delle imposte sul reddito (€ 348.064).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2018 di € 8.644.851.

Il Risultato d'esercizio dell'Ente consolidato è pari a € 6.230.094 in miglioramento rispetto al 2018 di € 8.644.851.

**I componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

**I componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 34.807.944, segnano una contrazione di € 2.092.532 rispetto al 2018, mentre i componenti negativi, pari a € 32.538.567, hanno subito un decremento di € 6.836.893.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da tributi	59,92%	20.857.689	22.155.955	-1.298.266
Proventi da fondi perequativi	14,26%	4.965.120	4.965.644	-524
Proventi da trasferimenti e contributi	17,25%	6.005.082	6.024.353	-19.271
Proventi da trasferimenti correnti	15,18%	5.630.988	5.943.403	-312.415
Quota annuale di contributi agli Investimenti	0,59%	207.096	80.950	126.146
Contributi agli investimenti	0,48%	166.998	0	166.998
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6,40%	2.226.621	2.015.451	211.170
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,85%	296.348	177.551	118.797
Ricavi della vendita di beni	0,06%	20.115	11.225	8.890
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5,49%	1.910.158	1.826.675	83.483
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	2,15%	753.432	1.739.073	-985.641
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>100,00%</b>	<b>34.807.944</b>	<b>36.900.476</b>	<b>-2.092.532</b>

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,76%	246.465	341.952	-95.487
Prestazioni di servizi	39,37%	12.811.860	14.746.924	-1.935.064
Utilizzo beni di terzi	0,97%	315.475	586.908	-271.433
Trasferimenti e contributi	8,66%	2.816.419	3.768.923	-952.504
Personale	18,99%	6.178.751	6.986.070	-807.319
Ammortamenti e svalutazioni	28,31%	9.210.685	10.633.676	-1.422.991
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	-221	-1.024	803
Accantonamenti per rischi	0,31%	99.673	74.145	25.528
Altri accantonamenti	0,00%	0	2.805	-2.805
Oneri diversi di gestione	2,64%	859.460	2.235.081	-1.375.621
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>100,00%</b>	<b>32.538.567</b>	<b>39.375.460</b>	<b>-6.836.893</b>

**Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 992.153, con un miglioramento di € 96.210, rispetto all'anno precedente.**

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0	1	-1
Altri proventi finanziari	100,00%	10.704	22.408	-11.704
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.704</b>	<b>22.409</b>	<b>-11.705</b>
Interessi passivi	99,62%	999.073	1.018.606	-19.533
Altri oneri finanziari	0,38%	3.784	92.166	-88.382
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.002.857</b>	<b>1.110.772</b>	<b>-107.915</b>
<b>Totale della macro-classe C</b>	<b>100,00%</b>	<b>-992.153</b>	<b>-1.088.363</b>	<b>96.210</b>

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2018 una diminuzione di € 11.705.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2019 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli oneri finanziari, pari a € 1.002.857, in diminuzione rispetto al 2018 di € 107.915, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2019 è stato pari al 4,05%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0	524.344	-524.344
Svalutazioni	100,00%	22.171	0	22.171
<b>Totale della macro-classe D</b>		<b>-22.171</b>	<b>524.344</b>	<b>-546.515</b>

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 5.323.105, con un miglioramento rispetto al 2018 di € 4.266.938.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da permessi di costruire	1,39%	337.813	0	337.813
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	98,58%	23.956.413	2.510.362	21.446.051
Plusvalenze patrimoniali	0,03%	7.775	0	7.775
Altri proventi straordinari	0,00%	0	0	0
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.302.001</b>	<b>2.510.362</b>	<b>21.791.639</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,19%	18.825.311	790.873	18.034.438
Minusvalenze patrimoniali	0,02%	2.901	0	2.901
Altri oneri straordinari	0,79%	150.684	663.322	-512.638
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>18.978.896</b>	<b>1.454.195</b>	<b>17.524.701</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.323.105</b>	<b>1.056.167</b>	<b>4.266.938</b>

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Cassino e gli organismi del perimetro di consolidamento 2019 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 all'Ente capogruppo Comune di Cassino e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	28.788	70.954	0,13%	99.742	183.327	-83.585
Immobilizzazioni Materiali	46.758.564	7.896.386	70,55%	54.654.950	58.495.982	-3.841.032
Immobilizzazioni Finanziarie	1.883.785	-1.865.544	0,02%	18.241	28.867	-10.626
Totale Immobilizzazioni	48.671.137	6.101.796	70,71%	54.772.933	58.708.176	-3.935.243
Rimanenze	0	11.478	0,01%	11.478	9.937	1.541
Crediti	7.809.767	1.752.426	12,34%	9.562.193	17.566.265	-8.004.072
Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	11.666.010	1.446.828	16,93%	13.112.838	5.837.472	7.275.366
Totale Attivo Circolante	19.475.777	3.210.732	29,29%	22.686.509	23.413.674	-727.165
Ratei e Risconti Attivi	0	5.851	0,01%	5.851	1.583	4.268
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>68.146.914</b>	<b>9.318.379</b>	<b>100,00%</b>	<b>77.465.293</b>	<b>82.123.433</b>	<b>-4.658.140</b>
Patrimonio Netto	26.824.844	7.116	34,64%	26.831.960	18.768.589	8.063.371
di cui riserva di consolidamento		1.717.986	2,22%	1.717.986	0	1.717.986
Fondi per Rischi e Oneri	337.734	1.201.020	1,99%	1.538.754	4.494.907	-2.956.153
TFR	0	67.445	0,09%	67.445	68.313	-868
Debiti	34.135.102	3.819.127	49,00%	37.954.229	56.019.731	-18.065.502
Ratei e Risconti Passivi	6.849.234	4.223.671	14,29%	11.072.905	2.771.893	8.301.012
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>68.146.914</b>	<b>9.318.379</b>	<b>100,00%</b>	<b>77.465.293</b>	<b>82.123.433</b>	<b>-4.658.140</b>

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 77.465.293, di cui € 54.772.933 per immobilizzazioni, € 22.686.509 di capitale circolante e € 5.851 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in Immobilizzazioni:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 99.742 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 0, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 20.128, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 3.566, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 0, avviamento € 0, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 0, altre € 76.048.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 54.654.950 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 17.818.587), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile

(31673978), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (5162385) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.

- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 18.241, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0, alle Partecipazioni in altri soggetti per 16795, ai Crediti finanziari a lungo termine € 1.446 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'Attivo circolante pari a € 22.686.509 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 11.478.
- **Crediti**, pari a € 9.562.193, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 1.571.574, Crediti per trasferimenti e contributi € 1.195.460, Crediti verso clienti e utenti € 1.203.020, Altri crediti € 5.592.139;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 13.112.838, distinguibili in Conto di tesoreria € 12.978.035, Altri depositi bancari e postali € 134.481, Denaro e valori in cassa € 322, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei Ratei e risconti attivi ammonta a € 5.851, di cui ratei attivi per € 0 e risconti attivi per € 5.851.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Comune di Cassino

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE PROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.L.A.M	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	39.656	70	0	0	60.016	99.742
Immobilizzazioni Materiali	46.758.564	75.643	0	61.760	7.758.983	54.654.950
Immobilizzazioni Finanziarie	0	1.446	0	0	16.795	18.241
Totale Immobilizzazioni	46.798.220	77.159	0	61.760	7.835.794	54.772.933
Rimanenze	0	10.158	0	1.320	0	11.478
Crediti	7.809.767	456.061	429.548	35.582	831.235	9.562.193
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	11.666.010	67.662	1.312.025	35.646	31.495	13.112.838
Totale Attivo Circolante	19.475.777	533.881	1.741.573	72.548	862.730	22.685.509
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	5.851	0	0	0	5.851
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>66.273.997</b>	<b>616.891</b>	<b>1.741.573</b>	<b>134.308</b>	<b>8.698.524</b>	<b>77.465.293</b>

Lo Stato Patrimoniale Passivo del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 77.465.293, di cui € 26.831.960 a titolo di Patrimonio Netto, € 1.538.754 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 67.445 per Trattamento di Fine Rapporto, € 37.954.229 a titolo di Debito e € 11.072.905 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Fondo di dotazione beni indis./opere da realizzare	-26.071.325	-27.820.532	1.749.207
Riserve	46.673.191	49.003.878	-2.330.687
da risultato economico di esercizi precedenti	-481.156	838.346	-1.319.502
da capitale	4.260.207	4.517.340	-257.133
da permessi di costruire	3.053.018	2.838.992	214.026
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.316.778	40.809.200	-1.492.422
altre riserve indisponibili	524.344	0	524.344
Risultato economico dell'esercizio	6.230.094	-2.414.757	8.644.851
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	26.831.960	18.768.589	8.063.371
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>26.831.960</b>	<b>18.768.589</b>	<b>8.063.371</b>

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 26.831.960 segna un aumento di € 8.063.371 rispetto al Bilancio Consolidato 2018 ed un incremento di € 7.116 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

I Fondi per rischi ed oneri al 31/12/2019, che hanno un valore di € 1.538.754, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 198, per imposte € 1.121.165, altri € 417.391 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

**Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 67.445, diminuzione di € 868 rispetto all'anno precedente.**

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

**I Debiti totali del Gruppo ammontano a € 37.954.229; registrano un incremento di € 3.819.127 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.**

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2018 di € 18.065.502.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 24.745.503 e Debiti di funzionamento per € 13.208.726.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 307.353.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2018 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 1.603.343.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 4.661.244 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 4.398.733.

Comune di Cassino

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	24.745.503	26.348.845	-1.603.343
Debiti verso fornitori	4.551.244	9.059.977	-4.398.733
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	1.033.726	2.815.002	-1.781.276
Altri debiti	7.513.756	17.795.906	-10.282.150
<b>Totale Debiti</b>	<b>37.954.229</b>	<b>56.019.731</b>	<b>-18.065.502</b>

I Ratei passivi sono pari a € 88.489, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 10.984.416.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 6.769.234.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE CO.S.I.L.A.M	Totale
Patrimonio Netto	26.871.702	-19.793	-7.384	2.576	-15.141	26.831.960
di cui riserva di consolidamento	1.717.985	0	0	0	0	1.717.986
Fondi per Rischi e Oneri	337.734	15.037	0	77.164	1.108.819	1.538.754
TFR	0	5.640	0	14.561	47.244	67.445
Debiti	34.135.102	441.013	1.455.423	12.521	1.910.170	37.954.229
Ratei e Risconti Passivi	6.849.234	111.002	0	4.603	4.108.066	11.072.905
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>68.193.772</b>	<b>552.899</b>	<b>1.448.039</b>	<b>111.425</b>	<b>7.159.158</b>	<b>77.465.293</b>

### **Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019**

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019.

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

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza Covid-19 può certamente qualificarsi come evento sorto dopo il 31 dicembre 2019, i cui effetti quindi non possono essere considerati come esistenti a tale data. I fatti e i relativi effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza degli esercizi chiusi successivamente al 31 dicembre; non si rende perciò necessaria alcuna modifica dei valori relativi al bilancio consolidato 2019.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza Covid-19 sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

Comune di Cassino

## NOTA INTEGRATIVA

---

## Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo  
Amministrazione Pubblica Comune di Cassino*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cassino*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con  
specificazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

## 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“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”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti 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.

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Cassino è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Cassino

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.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cassino per l'Esercizio 2019 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 230 del 1/10/2020 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 230/2020 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'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).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

### **3. La composizione del Gruppo Comune di Cassino**

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 230 del 1/10/2020 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Comune di Cassino

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE CF. 90000420605 P.IVA 01549380606	STRADA PROV. ORTELLA - 03030 COLFELICE (FR) C.S. 965.520	SOCIETA' PARTECIPATA	1,090%	1,090%	1,090%	PROPORZIONALE
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	CASSINO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	29,340%	29,340%	29,340%	PROPORZIONALE
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL CF. 02520030608 P.IVA 02520030608	PIAZZA STURZO - 03030 PIEDIMONTE SAN GERMANO C.S. 50.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	29,340%	29,340%	29,340%	PROPORZIONALE
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M CF. 02403190602 P.IVA 02403190602	PIAZZA A.DE GASPERI 1 - 03043 CASSINO (FR) C.S. 95.951	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	17,880%	17,880%	17,880%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi Imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	303.329	15.733	5,19%
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	1.518.755	46.979	3,09%
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	465.352	1.320	0,28%
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M	982.110	24.876	2,53%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI CASSINO	100,00%	5.495.178	88,94%
SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	1,09%	54.721	0,89%
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	29,34%	94.127	1,52%
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	29,34%	414.375	6,71%
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M	17,88%	120.350	1,95%
Totale		6.178.751	100,00%

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D.Lgs 118/2011
SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M	10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Si allega l'elenco delle missioni:

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	01	Servizi Istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione del beni e delle attività culturali
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

#### **4. I criteri di valutazione applicati**

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che 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, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del 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 i singoli organismi partecipati, 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.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2019 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) 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 2019 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, 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 dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di Cassino, distinte per tipologia;
2. 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);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti ( Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti	4 €
Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A	10 €

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Comune Capogruppo	A	Diversi	10 €
	A	Costi Società A	6 €
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

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 (punto 4.2).

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.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci non è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

**Si precisa che i crediti e debiti su residui delle società del perimetro sono stati portati a riserva di consolidamento in quanto a seguito della dichiarazione di dissesto del comune di Cassino, i residui attivi e passivi sono stati cancellati nel bilancio 2019 e quindi anche nel consuntivo esercizio 2019.**

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori delle società controllate sono 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, 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 consolidamento.

La differenza di consolidamento 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 Cassino, 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 consolidamento 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, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del D.lgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

Organismo partecipato	Annullamento Partecipazione	Annullamento Patrimonio Netto	Differenza
SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	56.279,00	56.279,00	-
CONSORZIO COMUNI CASSINATE	303.281,00	302.148,00	1.133,00
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	-	6.893,00	- 6.893,00
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M	1.524.225,00	1.514.490,00	9.735,00

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, come esposto nei precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € 1.717.986 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0	367.880	DA: Comune di Cassino Rettifica CREDITI su RESIDUI ATTIVI non presenti nel bilancio del COMUNE	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	8.020	0	DA: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE Rettifica CREDITI su RESIDUI ATTIVI non presenti nel bilancio del COMUNE	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTICIPATA
Riserva	14.670	0	DA: CONSORZIO COMUNI CASSINATE ANNULLAMENTO VALORE DI CARICO DI SERVIZI SOCIALI SRL	PARTICIPATA-PARTICIPATA
Riserva	0	14.670	DA: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO SERVIZI SOCIALI SRL	PARTICIPATA-PARTICIPATA
Riserva	0	1.358.126	DA: Comune di Cassino ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE	LIBERA-CAPOGRUPPO

Comune di Cassino

Riserva	56.279	0	DA: Comune di Cassino Annullamento partecipazione SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	303.281	0	DA: Comune di Cassino Annullamento partecipazione CONSORZIO COMUNI CASSINATE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.524.225	0	DA: Comune di Cassino Annullamento partecipazione CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M voce SPA.BIV.1.c - altri	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	10.524	DA: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE Ann. Patr. N. SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	45.755	DA: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE Ann. Patr. N. SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	216.536	DA: CONSORZIO COMUNI CASSINATE Ann. Patr. N. CONSORZIO COMUNI CASSINATE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	85.612	DA: CONSORZIO COMUNI CASSINATE Ann. Patr. N. CONSORZIO COMUNI CASSINATE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	6.893	DA: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL Ann. Patr. N. SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	17.156	DA: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M Ann. Patr. N. CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	2.566	DA: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M Ann. Patr. N. CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.494.768	DA: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M Ann. Patr. N. CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.133	DA: Comune di Cassino Allocazione differenza di annullamento positiva CONSORZIO COMUNI CASSINATE	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	9.735	DA: Comune di Cassino Allocazione differenza di annullamento positiva CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La,M	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	6.893	0	DA: Comune di Cassino Allocazione differenza di annullamento negativa SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	1.717.986	0	DA: Comune di Cassino Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0	359.860	DA: Comune di Cassino Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	1.717.986	0	DA: Comune di Cassino Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0	1.358.126	DA: Comune di Cassino Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € -481.156 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Cassino	-2.206.035
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	1.724.879
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	-481.156

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

#### 7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Dalle note integrative prodotte dalle Società del gruppo, non è data dettagliata evidenza dei crediti e debiti di durata superiore a cinque anni, ma solamente tra quelli che scadono entro l'esercizio e quelli che scadono oltre l'esercizio.

Per quanto riguarda il Comune di Cassino, invece, non vi sono crediti di durata residua superiore a 5 anni. I debiti, invece, di durata superiore a 5 anni riguardano solamente i debiti di finanziamento per prestiti in ammortamento verso cassa Dd.PP.

#### 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

#### 9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE CO.S.I.L.A.M	Totale
Ratei attivi						
Altri	0	0	0	0	0	0

Comune di Cassino

costi anticipati	0	0	0	0	0	0
Interessi su mutui	0	0	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0	0	0	0
<i>Risconti attivi</i>						
Assicurazioni	0	1.099	0	0	0	1.099
Canoni di locazione	0	0	0	0	0	0
Altri	0	4.752	0	0	0	4.752
Tot Risconti attivi	0	5.851	0	0	0	5.851
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	5.851	0	0	0	5.851

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.L.A.M	Totale
<i>Ratei passivi</i>						
Altri	0	1.619	0	4.603	0	6.222
Bancari	0	53	0	0	0	53
Salario accessorio	80.000	2.214	0	0	0	82.214
Tot Ratei passivi	80.000	3.886	0	4.603	0	88.489
<i>Risconti passivi</i>						
Contributo c/impianti	0	15.186	0	0	0	15.186
Contributi agli investimenti	6.769.234	6.005	0	0	0	6.775.239
Altri	0	85.925	0	0	4.108.066	4.193.991
Tot Risconti passivi	6.769.234	107.116	0	0	4.108.066	10.984.416
Totale Ratei e Risconti Passivi	6.849.234	111.002	0	4.603	4.108.066	11.072.905

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.L.A.M	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0	0	0	0	0	0
rischi su crediti	0	0	0	0	0	0
...	0	0	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	0	0	0	0	0	0
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0	0	0

Comune di Cassino

manutenzioni	0	0	0	0	0	0
Altri	0	2.587	0	0	97.086	99.673
Tot Altri accantonamenti	0	2.587	0	0	97.086	99.673
Totale Accantonamenti	0	2.587	0	0	97.086	99.673

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.I.A.M	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	922.125	0	0	0	0	922.125
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	1.420	0	0	0	1.420
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0	0	0
Altri	0	1.906	0	457	0	2.363
Totale Oneri Finanziari	922.125	3.326	0	457	0	925.908

## 11. Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del D.lgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex D.lgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.L.A.M	Totale
<b>Proventi straordinari</b>						
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	23.867.289	0	89.124	0	0	23.956.413
Permessi di Costruire	337.813	0	0	0	0	337.813
Plusvalenze patrimoniali	7.775	0	0	0	0	7.775
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	0	0
<b>Totale proventi</b>	<b>24.212.877</b>	<b>0</b>	<b>89.124</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24.302.001</b>
<b>Oneri straordinari</b>						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	18.749.533	0	75.778	0	0	18.825.311

Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	2.901	0	0	0	0	2.901
Altri	167.076	0	0	0	0	167.076
<b>Totale oneri</b>	<b>18.919.510</b>	<b>0</b>	<b>75.778</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18.995.288</b>
Totale Proventi e Oneri Straordinari	5.293.367	0	13.346	0	0	5.306.713

**12. 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**

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 22 del 19/04/2018.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI CASSINO	SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	CONSORZIO COMUNI CASSINATE	SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.L.A.M	Totale
Amministratori	106.795,17	135.066	0	0	0	135.066
Revisori	34.322,18	100.395	0	0	36.402	136.797
Sindaci	0	57.075	0	0	36.402	93.477
<b>Totale</b>	<b>141.117,35</b>	<b>292.536</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>72.804</b>	<b>365.340</b>

### 13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Cassino e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

### 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: Comune di Cassino A: Comune di Cassino	367.880	0	Rettifica CREDITI su RESIDUI ATTIVI non presenti nel bilancio del COMUNE
Da: Comune di Cassino A: Comune di Cassino	0	367.880	Rettifica CREDITI su RESIDUI ATTIVI non presenti nel bilancio del COMUNE
Da: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE A: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	0	8.020	Rettifica CREDITI su RESIDUI ATTIVI non presenti nel bilancio del COMUNE
Da: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE A: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE	8.020	0	Rettifica CREDITI su RESIDUI ATTIVI non presenti nel bilancio del COMUNE
Da: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M A: Comune di Cassino	16.392	0	Ricavi/Costi - rata in conto compartecipazione onere lavori
Da: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M A: Comune di Cassino	0	16.392	Ricavi/Costi - rata in conto compartecipazione onere lavori
Da: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M A: Comune di Cassino	8.484	0	Ricavi/Costi - Quota sociale
Da: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M A: Comune di Cassino	0	8.484	Ricavi/Costi - Quota sociale
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	0	14.230	Ricavi/Costi - AFFIDAMENTO GESTIONE SERVIZIO DI INTEGRAZIONE SOCIO-SCOLASTICA ANNO SCOLASTICO 2019/2020
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	14.230	0	Ricavi/Costi - AFFIDAMENTO GESTIONE SERVIZIO DI INTEGRAZIONE SOCIO-SCOLASTICA ANNO SCOLASTICO 2019/2020
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	8.890	0	Ricavi/Costi - PROGETTO SOS EMERGENZA FAMIGLIE E MINORI
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	0	8.890	Ricavi/Costi - PROGETTO SOS EMERGENZA FAMIGLIE E MINORI
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	23.859	0	Ricavi/Costi - QUOTA DI PARTECIPAZIONE ANNO 2019
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	0	23.859	Ricavi/Costi - QUOTA DI PARTECIPAZIONE ANNO 2019
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	0	12.463	Costi/Ricavi - CONTRIBUTO RETTE MINORI
Da: CONSORZIO COMUNI CASSINATE A: Comune di Cassino	12.463	0	Costi/Ricavi - CONTRIBUTO RETTE MINORI
Da: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL A: Comune di Cassino	1.320	0	Ricavi/Costi - SERVIZIO DEL TRASPORTO DISABILI DELLA SCUOLA

Comune di Cassino

Da: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL A: Comune di Cassino	0	1.320	Ricavi/Costi - SERVIZIO DEL TRASPORTO DISABILI DELLA SCUOLA
Da: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE A: Comune di Cassino	16	0	Ricavi/Costi - RIMBORSO PER FARDELLI LUCA
Da: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE A: Comune di Cassino	0	16	Ricavi/Costi - RIMBORSO PER FARDELLI LUCA
Da: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE A: Comune di Cassino	15.717	0	Ricavi/Costi - SERVIZIO CONFERIMENTO, TRATTAMENTO E SMALTIMENTO RIFIUTI
Da: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE A: Comune di Cassino	0	15.717	Ricavi/Costi - SERVIZIO CONFERIMENTO, TRATTAMENTO E SMALTIMENTO RIFIUTI
CONSORZIO COMUNI CASSINATE ANNULLAMENTO VALORE DI CARICO DI SERVIZI SOCIALI SRL	0	14.670	ANNULLAMENTO VALORE DI CARICO DI SERVIZI SOCIALI SRL
CONSORZIO COMUNI CASSINATE ANNULLAMENTO VALORE DI CARICO DI SERVIZI SOCIALI SRL	14.670	0	ANNULLAMENTO VALORE DI CARICO DI SERVIZI SOCIALI SRL
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO SERVIZI SOCIALI SRL	14.670	0	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO SERVIZI SOCIALI SRL
SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO SERVIZI SOCIALI SRL	0	14.670	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO SERVIZI SOCIALI SRL
Da: Comune di Cassino A: Comune di Cassino	1.358.126	0	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE
Da: Comune di Cassino A: Comune di Cassino	0	1.358.126	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE
Da: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL A: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	0	1.077	Riclassificazione DEBITO NEGATIVO di SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE
Da: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL A: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	1.077	0	Riclassificazione DEBITO NEGATIVO di SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE
Da: Comune di Cassino A: CONSORZIO COMUNI CASSINATE	0	1.133	Allocazione differenza di annullamento positiva CONSORZIO COMUNI CASSINATE
Da: Comune di Cassino A: CONSORZIO COMUNI CASSINATE	1.133	0	Allocazione differenza di annullamento positiva CONSORZIO COMUNI CASSINATE
Da: Comune di Cassino A: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M	0	9.735	Allocazione differenza di annullamento positiva CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M
Da: Comune di Cassino A: CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M	9.735	0	Allocazione differenza di annullamento positiva CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M
Da: Comune di Cassino A: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	6.893	0	Allocazione differenza di annullamento negativa SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL
Da: Comune di Cassino A: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL	0	6.893	Allocazione differenza di annullamento negativa SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL

OGGETTO:	Approvazione dello schema di bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019 del Comune di CASSINO.
----------	--

Parere di regolarità tecnica del Dirigente del settore proponente, espresso ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs 267/2000 e s.m.i. - T.U. in materia di ordinamento degli enti locali.

Il Responsabile del servizio esprime parere di Regolarità tecnica favorevole / non favorevole ed attesta

X che il presente atto comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

che il presente atto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

Cassino, li 17/11/2020

  
IL DIRIGENTE

Parere del Dirigente del Settore Ragioneria così espresso, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 c. 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. T.U. in materia di ordinamento degli Enti Locali "FAVOREVOLE".

Cassino, li 17/11/2020

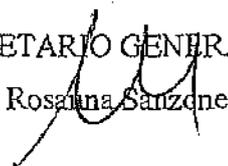
  
IL DIRIGENTE  
DELL'AREA FINANZIARIA

Letto, approvato e sottoscritto come segue:

IL SINDACO  
dott. Enzo Salera



IL SEGRETARIO GENERALE  
avv. Rosanna Sanzone



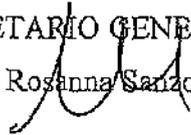
---

### PUBBLICAZIONE

In data odierna, la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio informatico comunale per 15 giorni consecutivi (art. 124, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000).

Data **19 NOV. 2020**

IL SEGRETARIO GENERALE  
avv. Rosanna Sanzone



---

### ATTESTAZIONE

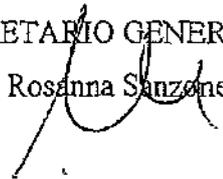
Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio, attesta che la presente deliberazione:

è stata pubblicata all'albo pretorio informatico comunale per 15 giorni consecutivi (art. 124, D. Lgs. n. 267/2000);

- è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs. n. 267/2000;
- è divenuta esecutiva il ....., decorsi dieci giorni dalla pubblicazione (art. 134, comma 3, D. Lgs. n. 267/2000).

Data **19 NOV. 2020**

IL SEGRETARIO GENERALE  
avv. Rosanna Sanzone



**Societa' Ambiente Frosinone S.p.A.**

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede In</b>	Strada Prov. Ortella km. 3, - 03030 - COLFELICE - FR
<b>Codice Fiscale</b>	90000420605
<b>Numero Rea</b>	FROSINONE 145096
<b>P.I.</b>	01549380606
<b>Capitale Sociale Euro</b>	965.520 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	382109
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	5.972	6.576
7) altre	473	1.418
Totale immobilizzazioni immateriali	6.445	7.994
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.997.714	4.565.244
2) impianti e macchinario	1.375.374	1.872.849
3) attrezzature industriali e commerciali	1.096.010	982.896
4) altri beni	46.648	53.993
5) immobilizzazioni in corso e acconti	423.942	127.152
Totale immobilizzazioni materiali	6.939.688	7.602.134
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	132.685	23.142
Totale crediti verso altri	132.685	23.142
Totale crediti	132.685	23.142
Totale immobilizzazioni finanziarie	132.685	23.142
Totale immobilizzazioni (B)	7.078.818	7.633.270
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	931.912	911.627
Totale rimanenze	931.912	911.627
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.207.899	29.429.722
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.617.847	4.136.156
Totale crediti verso clienti	31.825.746	33.565.878
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.765.486	1.581.366
Totale crediti tributari	1.765.486	1.581.366
5-ter) imposte anticipate	330.604	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.005.577	6.608.447
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.648.843	1.679.252
Totale crediti verso altri	8.654.420	8.287.699
Totale crediti	42.576.256	43.434.943
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.206.790	519.011
3) danaro e valori in cassa	710	166
Totale disponibilità liquide	6.207.500	519.177
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>49.715.668</b>	<b>44.865.747</b>

D) Ratei e risconti	536.785	145.219
Totale attivo	57.331.271	52.644.236
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	965.520	120.690
IV - Riserva legale	24.138	24.138
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	4.173.600	3.802.707
Totale altre riserve	4.173.600	3.802.707
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(372.437)	1.215.723
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
Totale patrimonio netto	4.790.821	5.163.258
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	18.167	9.084
2) per imposte, anche differite	1.132.639	1.113.354
4) altri	228.730	0
Totale fondi per rischi ed oneri	1.379.536	1.122.438
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	517.471	618.511
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.740.361	5.646.058
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.226.165	0
Totale debiti verso banche	7.966.526	5.646.058
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.528.231	13.756.724
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.033.352	3.597.866
Totale debiti verso fornitori	18.561.583	17.354.590
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	810.135	1.330.588
Totale debiti tributari	810.135	1.330.588
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	212.780	210.167
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.648.843	1.679.252
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.861.623	1.889.419
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.681.823	7.117.657
esigibili oltre l'esercizio successivo	578.119	578.119
Totale altri debiti	11.259.942	7.695.776
Totale debiti	40.459.809	33.916.431
E) Ratei e risconti	10.183.634	11.823.598
Totale passivo	57.331.271	52.644.236

## Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	25.395.386	21.270.677
5) altri ricavi e proventi		
altri	2.432.960	5.934.369
Totale altri ricavi e proventi	2.432.960	5.934.369
Totale valore della produzione	27.828.346	27.205.046
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	369.726	629.116
7) per servizi	19.416.833	15.684.002
8) per godimento di beni di terzi	373.035	763.139
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.594.464	3.969.771
b) oneri sociali	1.123.698	1.187.134
c) trattamento di fine rapporto	275.992	277.292
e) altri costi	26.132	27.599
Totale costi per il personale	5.020.286	5.461.796
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.698	5.469
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.792.301	1.556.715
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	386.209	1.700.606
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.183.208	3.262.790
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(20.285)	(93.957)
12) accantonamenti per rischi	237.332	0
14) oneri diversi di gestione	1.527.413	423.757
Totale costi della produzione	29.107.548	26.130.643
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(1.279.202)	1.074.403
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	0	103
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	103
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	944.244	1.998.095
Totale proventi diversi dai precedenti	944.244	1.998.095
Totale altri proventi finanziari	944.244	1.998.198
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	130.181	6
altri	175.017	168.117
Totale interessi e altri oneri finanziari	305.198	168.123
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	639.046	1.830.075
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(640.156)	2.904.478
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	(289.704)	1.562.466
imposte relative a esercizi precedenti	21.985	126.289
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(267.719)	1.688.755
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(372.437)	1.215.723

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(372.437)	1.215.723
Imposte sul reddito	(267.719)	1.688.755
Interessi passivi/(attivi)	(639.046)	(1.830.075)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(1.279.202)	1.074.403
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	464.225	135.373
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.796.999	1.562.184
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(54.612)	716.063
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.206.612	2.413.620
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	927.410	3.488.023
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(20.285)	(93.958)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.740.132	(6.699.074)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.206.993	(2.981.686)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(391.566)	70.871
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.639.964)	(813.302)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	4.846.779	7.405.698
Totale variazioni del capitale circolante netto	5.742.089	(3.111.451)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	6.669.499	376.572
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(174.143)	1.830.075
(Imposte sul reddito pagate)	(506.370)	(1.990.110)
(Utilizzo dei fondi)	(207.127)	-
Altri incassi/(pagamenti)	(1.423.237)	(582.022)
Totale altre rettifiche	(2.310.877)	(742.057)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.358.622	(365.485)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.129.855)	(368.040)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.149)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(109.585)	-
Disinvestimenti	42	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.242.547)	(368.040)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(905.696)	1.206.176
Accensione finanziamenti	4.000.000	(522.056)
(Rimborso finanziamenti)	(522.056)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.572.248	684.120
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	5.688.323	(49.405)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	519.011	568.233
Danaro e valori in cassa	166	349
Totale disponibilita' liquide a inizio esercizio	519.177	568.582
Disponibilita' liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.206.790	519.011
Danaro e valori in cassa	710	166
Totale disponibilita' liquide a fine esercizio	6.207.500	519.177

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 evidenzia una perdita pari a 372.437 € contro un utile netto di 1.215.723 € dell'esercizio precedente.

In via preliminare occorre sottolineare come l'Organo Amministrativo si sia avvalso del maggior termine di 180 giorni previsto dalla Legge e dallo Statuto al fine di acquisire le informazioni relative e come anche consentito dall'art. 106 del D.L. 18/2020 convertito in legge n. 27 /2020.

*Le motivazioni del ricorso al maggior termine sono state indicate nella Relazione di Gestione a cui si rimanda.*

### Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dal rendiconto finanziario (compilato in conformità ai criteri previsti dall' art. 2425 ter c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.).

### DECRETO LEGISLATIVO 139/2015

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio e i documenti da cui lo stesso è costituito sono allineati con le disposizioni comunitarie.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato:

- i documenti che compongono il bilancio;
- i principi di redazione del bilancio;
- il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico;
- i criteri di valutazione;
- il contenuto della Nota integrativa.

### Principi di redazione del bilancio (postulato della rilevanza)

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'artt. 2423 del codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

I criteri per i quali si è attuata tale disposizione sono i seguenti: Mancata applicazione del principio del costo ammortizzato e della connessa attualizzazione per i Crediti e Debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi ovvero superiore ai 12 mesi con differenze tra valore iniziale e finale di scarso rilievo. L'ammortamento dei beni acquistati nell'esercizio è stata calcolata al 50% dell'aliquota normale in quanto la quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso non si discosta significativamente.

### Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

### Schemi di bilancio

Le modifiche apportate agli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del codice civile hanno determinato sin dal bilancio al 31/12/2016 il cambiamento degli schemi di bilancio. I punti interessati sono:

- Conti d'ordine: non è più previsto il dettaglio in calce allo Stato patrimoniale.

- Area straordinaria del Conto economico: nella nuova formulazione dell'art. 2425, a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E) (voci 20 e 21), relativa all'area straordinaria, i proventi e gli oneri straordinari sono indicati all'interno delle voci A5, B14 e/o riclassificati per natura.

#### Ordine di esposizione

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia XBRL.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile, secondo le seguenti modalità.

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

#### Attività della società

L'attività della società consiste nel trattamento dei rifiuti urbani e del recupero e valorizzazione del CDR/CSS. Inoltre effettua l'attività di intermediazione per il trattamento e valorizzazione dell'umido da raccolta differenziata cod. EER 20.01.08

#### Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall'OIC.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda.

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione o del Collegio sindacale, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

## Altre informazioni

Al fine di una migliore comprensione dei fatti gestionali intervenuti nel corso dell'esercizio si evidenzia che in data 27 aprile 2018 la Regione Lazio ha revocato la precedente determina con cui era stata revocata la determinazione n. G 011952 del 04 settembre 2017 con cui era stata stabilita la nuova tariffa di accesso all'impianto SAF sulla base dei costi a consuntivo del 2014. In data 31 luglio 2018 la regione Lazio con determina n. G 09779 ha deliberato l'applicazione della tariffa a decorrere dal 01 gennaio 2017, fermo restando in ogni caso il riconoscimento dei maggiori costi sostenuti ed esposti nei bilanci di competenza 2015 e 2016. Con successiva determina del dicembre 2018 la regione Lazio ha rideterminato il conguaglio relativo agli esercizi 2015 e 2016, conguaglio che inserito per competenza al 31/12/2018 sarà riscosso dalla SAF per specifica previsione normativa a far data dal gennaio 2019 in funzione dei quantitativi mensili effettivamente conferiti dai singoli Comuni nella misura massima del 10% della tariffa applicata. Il Consiglio di Amministrazione ha stabilito, concedendo ai Soci un ulteriore anno, il recupero di tali somme a far data dal 1 gennaio 2020 con le modalità in precedenza indicate. Per quanto riguarda i fatti rilevanti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio deve essere rilevata la decisione assunta dal Tribunale di Cassino con la sentenza n. 205/2020 in ordine alla causa SAF/MAD e la successiva transazione stipulata il 31 marzo 2020 con cui sono state definite tutte le pendenze giudiziali e non con la società MAD per la richiesta di somme per interessi di mora per il periodo 2007 - 31 marzo 2020. Con tale atto sono state definite, fino alla data della sottoscrizione dell'atto transattivo, tutte le vertenze del gestore della discarica nei confronti di SAF. Si precisa che gli effetti economici rappresentati dagli oneri finanziari della transazione sono stati imputati a conto economico per competenza quelli relativi al 2019 riscotando quelli degli anni successivi. Per quelli antecedenti il 2019 sono state contabilizzate le relative sopravvenienze passive. Ulteriore evento che si è verificato dopo la chiusura dell'esercizio e che ha causato rilevanti problemi di ordine sanitario è stata la pandemia da COVID 19. La società a fronte di tale emergenza ha provveduto ad attivare una procedura di salvaguardia della salute dei dipendenti attuando un protocollo di misure che va dalla fornitura giornaliera dei dispositivi di protezione individuale quali mascherine, guanti, etc.... oltre alla misurazione della temperatura a tutte le persone, dipendenti e non, che accedono alla ns. società. Inoltre, ha disposto l'installazione di n. 11 dispenser con gel igienizzante ed provvede alla sanificazione dei locali aziendali con n. 3 interventi settimanali. E' stato necessario procedere all'aggiornamento in data 26 febbraio e 5 marzo 2020 del DVR per la valutazione del rischio biologico correlato all'improvvisa emergenza legata alla diffusione del virus SARS-Co-2 (Coronavirus). Gli effetti generati dalle misure prese per fronteggiare la pandemia hanno portato ad una riduzione dei rifiuti in ingresso nel I° quadrimestre 2020 del 26,46% che inciderà sicuramente in maniera negativa sul fatturato del 2020. La società, a seguito della riduzione dei rifiuti in ingresso, ha attivato la procedura del fondo di solidarietà - assegno ordinario - previsto dal contratto Igiene Ambientale FISE- Assoambiente che ha consentito di fruire dell'ammortizzatore per il terzo turno lavorativo circa 14 dipendenti per turno. Comunque per l'esercizio 2020 si prevede che non ci siano rischi correlati alla continuità aziendale in quanto anche nel periodo di emergenza sanitaria la società ha continuato ad operare regolarmente.

## Nota integrativa, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

La società non vanta crediti nei confronti dei soci in quanto il capitale sociale sottoscritto è stato a suo tempo interamente versato.

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

Le spese di impianto e di ampliamento sono iscritte in base al criterio del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, inclusivo degli oneri accessori e, conformemente al parere favorevole del collegio sindacale, vengono ammortizzate nell'arco di cinque anni.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

##### Rivalutazione dei beni

In ossequio a quanto stabilito dall'art.10 della Legge n.72/1983 - dall'art. 7 della Legge n.408/90 - dall'art. 27 della Legge nr.413/91 e dagli artt. da 10 a 16 della Legge nr.342/2000, si precisa che non sussistono nel patrimonio sociale immobilizzazioni i cui valori originari di acquisizione siano stati sottoposti a rivalutazione monetaria.

##### Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni immateriali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In particolare, si ribadisce come il valore d'iscrizione in bilancio non superi quello economicamente "recuperabile", tenuto conto della futura produzione di risultati economici, della prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, del valore di mercato.

Nessuna delle succitate immobilizzazioni esprime perdite durevoli di valore, né con riferimento al valore contabile netto iscritto nello stato patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio, né rispetto all'originario costo storico o al relativo valore di mercato.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

#### Movimentazione delle immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni immateriali nell'apposito prospetto sono indicati, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2019 risultano pari a 6.445 €.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	5.000	48.459	4.725	58.184

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.000	41.883	3.307	50.190
Valore di bilancio	-	6.576	1.418	7.994
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	3.149	-	3.149
Ammortamento dell'esercizio	-	3.753	945	4.698
Totale variazioni	-	(604)	(945)	(1.549)
Valore di fine esercizio				
Costo	5.000	51.608	4.725	61.333
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.000	45.636	4.252	54.888
Valore di bilancio	-	5.972	473	6.445

## Immobilizzazioni materiali

### Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Le aliquote applicate sono di seguito riportate, anche con riferimento alle immobilizzazioni immateriali:

### Coefficienti di ammortamento applicati

DESCRIZIONE	COEFFICIENTE %
Software	33,00%
Costi d'impianto e Licenza d'uso	20,00%
Lavori su beni terzi	20,00%
Terreni, Fabbricati, Manutenzioni, Migliorie fabbricati e opere edili APQ8	3,00%
Macchine operatrici e impianti lavori di ammodernamento impianto Colfelice I°, II° e III° stralcio funzionale	10,00%
Impianti specifica utilizzazione	10,00%
Manutenzione straordinaria impianti	15,00%
Attrezzatura	15,00%
Montascale	15,00%
Mobili e arredi	12,00%
Macchine ufficio elettroniche	20,00%
Automezzi da trasporto e manutenzione straordinaria	20,00%
Autoveicoli	25,00%
Beni, attrezzatura e mobili ufficio < 516,46	100,00%

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria.

Ciò in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario.

Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

I contributi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza economica solo al momento in cui esiste la certezza dell'erogazione da parte dell'ente emittente.

I contributi in conto esercizio vengono iscritti al conto economico alla voce A.5) a) Altri ricavi e proventi.

#### **Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali**

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

Per quanto concerne la "prevedibile durata economica utile" si rimanda a quanto illustrato in merito ai criteri di valutazione adottati.

In particolare, si ribadisce come il valore d'iscrizione in bilancio non superi quello economicamente "recuperabile", definibile come il maggiore tra il presumibile valore realizzabile tramite l'alienazione e/o il valore interno d'uso, ossia, secondo la definizione contenuta nel principio contabile nazionale n. 24, "il valore attuale dei flussi di cassa attesi nel futuro e derivanti o attribuibili alla continuazione dell'utilizzo dell'immobilizzazione, compresi quelli derivanti dallo smobilizzo del bene al termine della sua vita utile".

#### **Terreni e fabbricati**

I terreni e fabbricati sono inseriti al costo di acquisto, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione dell'atto di compravendita. Nel corso dell'esercizio si è ritenuto di imputare a conto economico le quote di ammortamento del terreno bilanciate nel punto A.5 del Conto economico tramite utilizzo dei risconti passivi.

#### **Macchinari ed attrezzature**

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato dei dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

#### **Impianti**

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

In relazione agli oneri di ammodernamento ed ampliamento si è deciso di procedere alla capitalizzazione, previa verifica che il valore netto contabile non superi il valore recuperabile tramite l'uso.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

### Movimentazione delle immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni materiali si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2019 risultano pari a 6.939.688 €.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e accorti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	6.441.196	22.540.326	3.112.485	271.963	127.152	32.493.122
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.875.952	20.667.477	2.129.589	217.970	-	24.890.988
<b>Valore di bilancio</b>	4.565.244	1.872.849	982.896	53.993	127.152	7.602.134
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	94.181	304.325	423.451	11.107	296.790	1.129.854
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	11.500	-	-	11.500
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	661.711	801.800	310.338	18.452	-	1.792.301
<b>Totale variazioni</b>	(567.530)	(497.475)	101.613	(7.345)	296.790	(673.947)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	6.535.377	22.844.661	3.524.436	283.071	423.942	33.611.477
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.537.663	21.469.277	2.428.426	236.423	-	26.671.789
<b>Valore di bilancio</b>	3.997.714	1.375.374	1.096.010	46.648	423.942	6.939.688

## Operazioni di locazione finanziaria

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	597.000
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	119.400
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	168.002
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	7.250

Nell'esercizio 2018 sono stati contratti leasing per l'utilizzo delle seguenti attrezzature: 1) Mezzo d'opera per il trasporto in discarica; 2) Pala Meccanica.

## Immobilizzazioni finanziarie

La partecipazione posseduta nella Reclas S.p.A. di € 56.810,00 è stata interamente svalutata a seguito della sentenza dichiarativa di fallimento intervenuta nel 2017 (sentenza n. 15/2017 Tribunale di Cassino).

## Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

### MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Per le immobilizzazioni finanziarie si allega apposito prospetto che indica, per ciascuna voce, i costi storici, le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2019 risultano pari a € 132.685 €.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, rappresentano un'obbligazione di terzi verso la società.

In questa voce sono iscritti anche crediti per depositi cauzionali relativi ad utenze.

### Mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato

I crediti indicati sono esposti secondo il presumibile valore di realizzo, ossia i criteri di valutazione adottati sono analoghi a quelli utilizzati per i crediti iscritti nell'attivo circolante.

### Prospetto delle variazioni dei crediti

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	23.142	109.543	132.685	132.685
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>23.142</b>	<b>109.543</b>	<b>132.685</b>	<b>132.685</b>

I crediti immobilizzati verso altri sono relativi a :1) Cauzione romana Diesel per noleggio a lungo termine di n. 2 Pale gommate CASE € 23.100,00; 2) Cauzione Hera S.p.A. per fornitura elettrica impianto € 109.585. Nell'esercizio è stata annullata la cauzione ENEL di € 42 per la fornitura di energia elettrica sede Frosinone

## Attivo circolante

### Rimanenze

#### Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo - merci

Le rimanenze finali di materiali di consumo ammontano a 931.912 €.

Le suindicate categorie di giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto e lo sdoganamento ed al netto degli sconti commerciali fruiti. Per il magazzino sono stati rilevati in giacenza materiali obsoleti per complessivi € 28.413. Il relativo valore è stato direttamente imputato quale variazione negativa delle rimanenze.

Si precisa che trattasi di carburanti e lubrificanti e parti di ricambio destinati alla corretta manutenzione degli impianti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	911.627	20.285	931.912
<b>Totale rimanenze</b>	<b>911.627</b>	<b>20.285</b>	<b>931.912</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione (tassato e non tassato) ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite.

A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso.

Nel presente bilancio non sono iscritti crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

### Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, ammontano a 31.825.746 €.

Gli stessi sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo pari ad € 31.825.746, ottenuto rettificando il valore nominale di Euro 43.186.461 con un apposito Fondo svalutazione crediti a sua volta pari a Euro 11.360.715. Il valore dei crediti entro 12 mesi è pari ad € 28.207.899, ed è così composto: - € 23.892.713 per quanto fatturato ai clienti, - € 9.350 dovuto dal Comune di Palvaterra, - € 553.109 delle fatture da emettere per il rimborso della rivalutazione ISTAT della tariffa della discarica di Roccasecca, - € 112.500 per gli interessi da corrispondere al gestore della discarica, fatt. da emettere per € 3.084.529 per anno 2015 - per l'anno 2016 € 3.407.565 per congruagli tariffari determinati dalla Regione Lazio con determina n.G 15995 del 07/12/2018, - per € 590.940 per servizi prestati da fatturare - per € 1.332.349 per congruaglio benefit ambientali dovuti ai Comuni sede di impianto a seguito dei congruagli tariffari anni 2015 e 2016- € 30.035 per materiali recuperati. Il totale dei crediti risulta essere decurtato delle n.c. da emettere ai Comuni per: - per complessivi € (545.780) e per l'esercizio 2019 n.c. da emettere per benefit ed ecotassa per € (1.393.079); € (1.075.329) per acconti ricevuti; € 3.421.941 per accantonamento a fondo svalutazione crediti. I crediti, al netto del fondo svalutazione, sono passati da € 33.565.878 ad € 31.825.746; la variazione deriva prevalentemente dai maggiori incassi conseguiti nel 2019.

Nel determinare l'accantonamento al relativo fondo si è tenuto conto sia delle situazioni di inesigibilità già manifestatesi, sia delle inesigibilità future, mediante:

- l'analisi di ciascun credito e individuazione delle perdite riscontrate in passato;
- valutazione delle situazioni di presumibili perdite legate ad ogni singolo credito;
- valutazione delle condizioni specifiche dei settori di attività della clientela.

Gli accantonamenti effettuati nell'esercizio ed assoggettati a tassazione ammontano ad € 386.209 come dettagliatamente indicato nel paragrafo precedente. Il Fondo svalutazione crediti tassato ammonta complessivamente ad € 2.019.284 ed è così composto: € 188.620 per il credito vantato nei confronti del Comune di Pignataro Interamna; € 600.000 nei confronti di Lazio Ambiente S.p.A. ed € 230.229 per il credito vantato nei confronti dell'Unione Antica Terra ed € 1.000.435 per i crediti fatturati ai Clienti per interessi di mora. Nell'esercizio per l'intervenuto incasso di parte del credito nei confronti di Lazio Ambiente S.p.A. è stato utilizzato il fondo tassato per € 937.059 che al 31/12/2019 presenta un accantonamento residuo di € 600.000.

Il presumibile valore di realizzazione è stato utilizzato come criterio di valutazione per i crediti commerciali.

### Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nei prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	33.565.878	(1.740.132)	31.825.746	28.207.899	3.617.847
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.581.366	184.120	1.765.486	1.765.486	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	330.604	330.604		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.287.699	366.721	8.654.420	7.006.577	1.648.843
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>43.434.943</b>	<b>(858.697)</b>	<b>42.576.256</b>	<b>36.978.962</b>	<b>5.266.690</b>

La voce crediti verso clienti oltre l'esercizio per € 3.617.847 rappresenta la somma che SAF fatturerà ai Comuni per gli arretrati dei costi di discarica che dovranno essere rimborsati allo stesso gestore della discarica. La Voce crediti verso altri oltre l'esercizio per € 1.648.843 rappresenta il credito nei confronti del Fondo Tesoreria INPS.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese, si precisa che i crediti iscritti nell'attivo circolante si riferiscono all'area geografica ITALIA.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 6.207.500 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per 6.206.790 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 710 € iscritte al valore nominale.

Non vi sono assegni in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	519.011	5.687.779	6.206.790
Denaro e altri valori in cassa	166	544	710
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>519.177</b>	<b>5.688.323</b>	<b>6.207.500</b>

## Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio. In tale posta occorre rilevare gli importi a valenza pluriennale e pertanto dei ratei attivi entro esercizio per Euro 267.003 e oltre esercizio per assicurazioni € 77.256 e Interessi Mad per € 192.526 per un complessivi € 269.782.

Le suindicate voci vengono dettagliate nel seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	145.219	391.566	536.785
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>145.219</b>	<b>391.566</b>	<b>536.785</b>

Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti attivi si vedano le tabelle seguenti:

### Dettaglio dei risconti attivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
Assicurazioni e fidejussioni	100.836
Tassa di circolazione veicoli	661
Costo leasing	31.768
Risconti Attivi su interessi di mora MAD srl	399.772
Manutenzione autoveicoli	159
Canoni di manutenzione	3.589
<b>TOTALE</b>	<b>536.785</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il capitale sociale, ammontante a 965.520 € è così composto :

Numero azioni 120.690 del valore nominale di € 8,00 cad. In data 18 luglio 2019 l'Assemblea dei soci ha deliberato l'aumento del capitale sociale con l'utilizzo di parte delle riserve straordinarie per € 844.830 come risulta indicato nel verbale dell'Assemblea dei soci redatto dal Notaio Dott. Giovanni Piacitelli del 18 luglio 2019 Rep. n. 74336.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni significative intervenute nel corso dell'esercizio nella composizione del patrimonio netto sono rilevabili nell' apposito prospetto riportato di seguito:

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	120.690	844.830	-		965.520
Riserva legale	24.138	-	-		24.138
Altre riserve					
Riserva straordinaria	3.802.707	370.893	-		4.173.600
Totale altre riserve	3.802.707	370.893	-		4.173.600
Utile (perdita) dell'esercizio	1.215.723	-	1.215.723	(372.437)	(372.437)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	372.437		0
Totale patrimonio netto	5.163.258	1.215.723	1.588.160	(372.437)	4.790.821

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	965.520				-
Riserva legale	24.138		A-B	24.138	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	4.173.600	da utili esercizi	A-B-C-D-E	4.173.600	844.830
Totale altre riserve	4.173.600			4.173.600	844.830
Totale	5.163.258			4.197.738	844.830

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

#### Informativa in merito alla natura fiscale delle riserve al 31/12/2019

Si segnala inoltre che non vi sono riserve che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito tassabile d'impresa.

E' stata predisposta un' apposita tabella che analizza la composizione del capitale sociale.

#### Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto

DESCRIZIONE	Totale	di cui per riserve /versamenti di capitale (art. 47	di cui per riserve di utili	di cui per riserve in sospensione	di cui per riserve di utili in regime di

		co. 5 TUIR)		d'imposta	trasparenza
Capitale sociale	965.520		965.520		
Riserva legale	24.138		24.138		
Riserva straordinaria	4.173.600		4.173.600		
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-372.437	372.437		

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Per quanto concerne, infine, gli "Altri fondi per rischi e oneri" del passivo:

7/e) Fondo rischi su crediti.

Tali stanziamenti non hanno natura rettificativa e possono pertanto fronteggiare solo rischi eventuali.

7/f) Fondo imposte.

7/g) Fondo imposte differite per € 1.132.639. Trattasi dell'imposte differite calcolate sugli interessi di mora maturati ma non incassati alla fine dell'esercizio che risultano pari ad € 4.718.975

7/h) Altri fondi. Controversie legali per € 228.730 si riferiscono alla sentenza del tribunale di Cassino della causa SAF/MUNZI Tullio.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	9.084	1.113.354	0	1.122.438
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	9.083	226.412	228.730	464.225
Utilizzo nell'esercizio	-	204.411	-	204.411
Altre variazioni	-	(2.716)	-	(2.716)
Totale variazioni	9.083	19.285	228.730	257.098
Valore di fine esercizio	18.167	1.132.639	228.730	1.379.536

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 517.471 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000. L'Gli importi accantonati ed utilizzati comprendono anche la quota della Tesoreria INPS.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	618.511
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	275.992
Utilizzo nell'esercizio	377.032
Totale variazioni	(101.040)
Valore di fine esercizio	517.471

## Debiti

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione. Si precisa che la variazione in aumento della voce "Altri Debiti" è in gran parte dovuta al versamento del deposito cauzionale di € 2.500.000 eseguito da AMA S.p.A. a garanzia della corretta esecuzione del contratto.

### Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi e delle nc. da ricevere.

Il medesimo criterio di valutazione viene adottato per i debiti della stessa natura nei confronti delle società controllate e collegate.

### Mutui e finanziamenti a lungo termine

I finanziamenti a lungo termine sono iscritti al valore nominale che corrisponde al valore di presumibile estinzione. L'organo amministrativo per effettuare gli investimenti previsti nel piano industriale approvato dall'assemblea dei Soci si è immediatamente attivato per reperire i fondi destinati a tale investimenti ed ha contratto un mutuo chirografario a 60 mesi che è stato erogato in data 04 dicembre 2019 con rientro con rate mensili di €69.500, l'ultima scadente il 04 dicembre 2024

## Variazioni e scadenza dei debiti

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei debiti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la quota con scadenza superiore a cinque anni. La società non ha debiti con scadenza oltre i cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	5.646.058	2.320.468	7.966.526	4.740.361	3.226.165
Debiti verso fornitori	17.354.590	1.208.993	18.561.583	16.528.231	2.033.352
Debiti tributari	1.330.588	(520.453)	810.135	810.135	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.889.419	(27.796)	1.861.623	212.780	1.648.843
Altri debiti	7.695.776	3.564.166	11.259.942	10.681.823	578.119
<b>Totale debiti</b>	<b>33.916.431</b>	<b>6.543.378</b>	<b>40.459.809</b>	<b>32.973.330</b>	<b>7.486.479</b>

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i debiti riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	7.966.526	7.966.526
Debiti verso fornitori	18.561.584	18.561.583

Area geografica	Italia	Totale
Debiti tributari	810.134	810.135
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.861.623	1.861.623
Altri debiti	11.259.942	11.259.942
<b>Debiti</b>	<b>40.459.809</b>	<b>40.459.809</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	7.966.526	7.966.526
Debiti verso fornitori	18.561.583	18.561.583
Debiti tributari	810.135	810.135
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.861.623	1.861.623
Altri debiti	11.259.942	11.259.942
<b>Totale debiti</b>	<b>40.459.809</b>	<b>40.459.809</b>

### Ratei e risconti passivi

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo. I ratei passivi ammontano ad € 356.513 e sono relativi allo smaltimento delle rimanenze al 31/12/2019 e sono esigibile entro l'esercizio successivo. I risconti passivi ammontano complessivamente ad € 9.827.121 ed hanno una componente pluriennale e si suddividono in entro esercizio successivo per € 759.284 e oltre esercizio successivo per € 9.067.837.

Le suindicate voci vengono dettagliate nelle seguenti tabelle:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	770.130	(413.617)	356.513
Risconti passivi	11.053.468	(1.226.347)	9.827.121
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>11.823.598</b>	<b>(1.639.964)</b>	<b>10.183.634</b>

Per un elenco analitico dei ratei e dei risconti attivi si vedano le tabelle seguenti:

#### Dettaglio dei risconti passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
Terreno per finanziamento regionale	550.893
Fabbricati per finanziamento costruzione impianto	1.393.217
Opere edili APQ8 per finanziamento ammodernamento impianto	710.917
Ammodernamento impianto III° Stralcio funzionale	605.626
Ammodernamento impianto IV° Stralcio	6.000.000
Cassa Deposito e Prestiti per lavori Discarica Pontecorvo	566.468
<b>TOTALE</b>	<b>9.827.121</b>

#### Dettaglio dei ratei passivi (art. 2427 n. 7 c.c.)

RATEI PASSIVI	IMPORTO
Costo smaltimento e recupero energetico rimanenze	148.512
Int. Su rata finanziamento BPC periodo 04/12/2019-31/12	

/2019	4.869
Costi del Personale per ferie, 14 <sup>^</sup> , oneri sociali	203.132
<b>TOTALE</b>	<b>356.513</b>

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

I ricavi derivanti dalla vendita di prodotti finiti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

La voce ricavi con coordinata A1 del conto economico può essere suddivisa secondo le categorie di attività, considerando i settori merceologici in cui opera la società.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Trattamento rifiuti urbani	25.395.386
<b>Totale</b>	<b>25.395.386</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La voce ricavi con coordinata A1 del conto economico può essere suddivisa secondo le aree geografiche individuate secondo la ripartizione territoriale per agglomerati di regioni amministrative.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	25.395.386
<b>Totale</b>	<b>25.395.386</b>

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Altri ricavi e proventi" nella tabella che segue:

#### Dettaglio voce A5 - Altri ricavi e proventi

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Altri ricavi e proventi diversi	1.455.748	5.374.268
Proventi di natura o incidenza eccezionali:		
b) Altri proventi straordinari		
- insussistenza sopravvenuta di spese e /o passività	977.212	560.098
<b>TOTALE</b>	<b>2.432.960</b>	<b>5.934.366</b>

### Costi della produzione

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Oneri diversi di gestione" nella tabella che segue:

#### Dettaglio voce B14 - Oneri diversi di gestione

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Omaggi e spese di rappresentanza	17.234	12.762
Oneri e spese varie	333.793	287.078

Altri costi diversi	1.176.386	123.917
<b>TOTALE</b>	<b>1.527.413</b>	<b>423.757</b>

## Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 305.198 €.

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Di seguito si riporta il dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari suddivisi per tipologia di debito.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	130.303
Altri	174.895
<b>Totale</b>	<b>305.198</b>

Di seguito si riporta inoltre una tabella contenente la composizione degli interessi ed altri oneri finanziari alla fine dell'esercizio corrente:

### Interessi e altri oneri finanziari (art. 2427 n. 12 c.c.) - Composizione voce

DESCRIZIONE	IMPORTO
Interessi passivi bancari	121.204
Interessi passivi verso fornitori	130.181
Altri interessi passivi	9.099
Altri oneri finanziari (no int. pass.)	44.713
<b>TOTALE</b>	<b>305.197</b>

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5. Si riporta di seguito il dettaglio degli "Altri Ricavi" in cui sono indicati anche gli elementi straordinari di Ricavo rilevati nel 2019.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Sopravvenienza attiva per utilizzo Fondo Sval. crediti tassato Lazio Ambiente per intervenuti incassi e compensazioni	977.213	Utilizzo per valutazione credito
<b>Totale</b>	<b>977.213</b>	

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14. Trattasi di interessi passivi per ritardati pagamenti al gestore della discarica per il periodo 2007-2018 che hanno determinato il riconoscimento transattivamente stabilito di interessi per € 1.176.386. L'atto transattivo è stato sottoscritto il 31 marzo 2020 ha chiusura definitiva delle vertenze instaurate presso il Tribunale di Cassino dal gestore della discarica e la ns. società a copertura di qualsivoglia vertenza relativa al ritardo dei pagamenti delle fatture di smaltimento in discarica. Si precisa che l'importo riconosciuto è pari al 30% delle somme richieste giudizialmente dal gestore della discarica e copre l'intero periodo fino al 31/03/2020 anche per il ritardo dei pagamenti dal 2018 al 31/03/2020.

Voce di costo	Importo	Natura
Sopravvenienza passiva per interessi MAD srl	1.176.386	Importo riconosciuto transattivamente per interessi periodo 2008 - 31.03.2020 per ritardato pagamento servizio di smaltimento al gestore della discarica

Voce di costo	Importo	Natura
Totale	1.176.386	

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

E' stata quindi rilevata sia la fiscalità "corrente", ossia quella calcolata secondo le regole tributarie, sia la fiscalità "differita".

### Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

### Fiscalità differita

Sono state stanziare imposte differite e anticipate sulle differenze temporanee tra i valori di iscrizione nello stato patrimoniale delle attività e passività ed i relativi valori riconosciuti ai fini fiscali (plusvalenze, contributi e spese pluriennali deducibili in esercizi futuri), nel rispetto del principio in base al quale occorre stanziare fondi per rischi ed oneri unicamente a fronte di eventi la cui esistenza sia giudicata certa o probabile.

In particolare, le imposte anticipate sono rilevate quando vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui riverteranno le differenze temporaneamente deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte differite, invece, non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

Come richiesto dai principi contabili le imposte differite sono iscritte al relativo fondo per imposte al netto delle imposte anticipate.

Come richiesto dai principi contabili le imposte anticipate sono iscritte alla relativa voce attività per imposte anticipate al netto delle imposte differite.

Alla fine di ogni esercizio la Società verificherà se, ed in quale misura, sussistano ancora le condizioni per conservare in bilancio le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite iscritte nei bilanci precedenti, oppure se possano reputarsi soddisfatte le condizioni per registrare attività e passività escluse in passato.

La registrazione della fiscalità differita ha riguardato principalmente l'iscrizione di imposte differite per plusvalenze tassate a quote costanti.

Le imposte anticipate sono state iscritte per svalutazioni di crediti eccedenti la quota fiscalmente deducibile e per accantonamenti a fondo rischi contrattuali per opere di durata ultrannuale eccedenti la quota fiscalmente deducibile.

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite sono state compensate, relativamente allo stesso anno ed alla stessa imposta, come richiesto dai principi contabili.

Alle differenze temporanee sono state applicate le aliquote IRES 24% ed IRAP 4,82%.

Nel bilancio, in ossequio alla vigente normativa, sono state rilevate imposte differite e anticipate, come risulta dai seguenti prospetti.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	943.370
Totale differenze temporanee imponibili	851.600
Differenze temporanee nette	91.770
<b>B) Effetti fiscali</b>	

	IRES
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	1.113.354
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	19.200
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	1.132.554

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Interessi passivi non pagati	1.180.487	1.180.487	24,00%	283.317

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rievate
Perdite fiscali			
dell'esercizio	197.028		
Totale perdite fiscali	197.028		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	197.028	24,00%	47.287

Di seguito si riporta una tabella contenente i seguenti dettagli:

- Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva
- Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)
- Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP)

### Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva

	IRES	IRAP
Aliquota ordinaria applicabile	24,00%	4,82%
Effetto delle variazioni in aumento (diminuzione) rispetto all'aliquota ordinaria:		
Risultato prima delle imposte	-640.156	5.541.009
Variazioni fiscali	443.128	-4.692.454
Imponibile fiscale	-197.028	848.555
Imposte correnti	0	40.900
Aliquota effettiva	0,00%	0,74%

### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Risultato prima delle imposte	-640.156
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:	
Imposte indeducibili o non pagate	-251.301
Spese per mezzi di trasporto inded. art. 164	9.460
Altre variazioni in aumento	2.520.916
Altre variazioni in diminuzione	-1.884.519
Totale	394.556

Imponibile fiscale	-245.600
--------------------	----------

**Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP)**

Differenza tra valore e costi della produzione	-1.279.202	
Costi non rilevanti ai fini Irap	5.643.827	
<b>Totale</b>	<b>4.364.625</b>	
<b>Onere fiscale teorico (aliquota 4,82%)</b>		<b>210.375</b>
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Costi, compensi e utili di cui all'art. 11 D.Lgs. 446	285.382	
Quota degli interessi nei canoni di leasing	7.250	
Imposta comunale sugli immobili	32.835	
Altre variazioni in aumento ai fini IRAP	1.186.045	
<b>Totale</b>	<b>1.511.512</b>	
<b>Deduzioni IRAP</b>	<b>5.027.580</b>	
<b>Imponibile IRAP</b>	<b>848.557</b>	

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Di seguito si illustra la situazione analitica del personale dipendente nel corso dell'esercizio appena trascorso.

	Numero medio
Quadri	4
Impiegati	23
Operai	67
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>94</b>

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	135.066	57.075

### Compensi al revisore legale o società di revisione

La società non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato e non controlla nessuna società soggetta a revisione legale.

I corrispettivi spettanti al Collegio Sindacale per l'attività di revisione legale dei conti, di cui all'art. 14, comma 1 lettere a) e b) del D. Lgs n. 39/2010, svolta per l'esercizio chiuso al 31/12/2019, ammontano ad Euro € 37.500.

I corrispettivi spettanti al fiscalista per il 2019 ammontano ad Euro 15.965.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	37.500
Altri servizi di verifica svolti	29.214
Servizi di consulenza fiscale	15.965
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	17.716
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>100.395</b>

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

A seguito dell'eliminazione del dettaglio in calce allo Stato patrimoniale, si forniscono di seguito le seguenti informazioni in merito a tali voci: Fideiussione rilasciata dalla SAF tramite la COFACE assicurazioni alla Regione Lazio per l'autorizzazione all'attività per € 6.020.000

### Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

#### Patrimoni destinati ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 20 c.c.

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

#### Finanziamento destinato ad uno specifico affare - art. 2427 nr. 21 c.c.

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate - art. 2427 nr. 22-bis c.c.

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate che risultano essere rilevanti e non concluse a normali condizioni di mercato.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale - art. 2427 n. 22-ter c.c.

La società non ha stipulato accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

## Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si rinvia alla sezione "Altre informazioni" pag. 9 della presente Nota Integrativa

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

*Nel corso del 2019 la società non ricevuto aiuti di stato né in denaro né in natura. Nell'anno 2017 ha ricevuto l'importo di € 12.348 e nel 2018 l'importo di € 25.467 quali contributi previsti dalla Legge Sabatini per l'acquisto di macchinari e beni strumentali.*

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato dell'esercizio

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2019, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa

Per quanto concerne la copertura della perdita dell'esercizio, ammontante come già specificato a -372.437 €, si propone la seguente destinazione:

utilizzo della riserva straordinaria a copertura della perdita di esercizio, come indicato nella relazione sulla gestione.

Situazione fiscale

La società ha ricevuto verifiche fiscali in precedenti esercizi ed allo stato attuale le conseguenti situazioni risultano definite.

Deroghe ai sensi del 5° comma art. 2423 c.c.

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 del codice civile.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

*Cotfelice il 27 maggio 2020*

L'organo amministrativo.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Lucio Migliorelli

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Il sottoscritto amministratore dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, e la presente nota integrativa, sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Il professionista incaricato

**Societa' Ambiente Frosinone S.p.A.**  
**Strada Prov. Ortella km. 3, - 3030 - COLFELICE (FR)**  
**Codice fiscale: 90000420605**

**Capitale sociale sottoscritto Euro 965.520 parte versata Euro 965.520**  
**Registro Imprese n° 90000420605 – R.E.A. n° 145096 – Ufficio di FROSINONE**

<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE EX ART. 2428 C.C.</b>
---

### **Introduzione**

---

Signori Soci,  
Signori Azionisti,

la presente relazione sulla gestione costituisce un elemento autonomo a corredo del bilancio di esercizio sottoposto alla Vostra approvazione.

Il documento, redatto ai sensi dell'articolo 2428 del Codice Civile, contiene le modifiche previste dall'articolo 1 del Decreto Legislativo 32/2007 e ha la funzione di fornirVi un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della gestione aziendale sia nei vari settori in cui ha operato, sia in riferimento alle società controllate e collegate. In particolare sono descritte e motivate le voci di costo, ricavo ed investimento ed i principali rischi e/o incertezze cui la società è esposta.

Per meglio comprendere la situazione della società e l'andamento della gestione, sono inoltre riportati i principali indicatori finanziari e non finanziari, compresi quelli relativi all'ambiente e al personale qualora necessario.

Il bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione è la più chiara dimostrazione della situazione in cui si trova la Vostra società. Sulla base delle risultanze in esso contenute, possiamo esprimere parere *favorevole* per i risultati raggiunti nel corso dell'ultimo esercizio, chiuso al 31/12/2019, che hanno portato una Perdita di euro - 372.437.

Si evidenzia che il bilancio chiuso al 31/12/2019 è stato redatto con riferimento alle

norme del codice civile, nonché nel rispetto delle norme fiscali vigenti.

### **Ulteriori informazioni**

---

L'assemblea è stata convocata in deroga al termine ordinario di approvazione, stabilito dall'art. 2364, comma 2, c.c., poiché sussisteva la seguente causa di differimento emergenza epidemica da COVID 19 verificatasi nel mese di marzo 2020 che ha causato la necessità di differire il termine per l'approvazione del bilancio di esercizio così come previsto dall'art. 106 del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020 con cui è stato stabilito la possibilità di procedere alla convocazione dell'Assemblea dei Soci, in prima convocazione, entro il 29 giugno 2020 ed, in seconda, , dal 30 giugno al 29 luglio 2020. Tale deroga introdotta dal Decreto Cura Italia è applicabile in ogni caso a prescindere dalle previsioni civilistiche e statutarie.

L'emergenza epidemica COVID -19 configura, in sostanza, un evento di competenza dell'esercizio 2020 e quindi non produce effetti diretti sui valori del bilancio di esercizio 2019. Sulla base delle informazioni disponibili alla data di chiusura dell'esercizio 2019 non sono state identificate significative incertezze sulla capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinata alla produzione di reddito per un arco temporale futuro relativo ad un periodo di almeno 12 mesi dalla data di riferimento del bilancio (documento interpretativo OIC 6). L'evoluzione prevedibile della gestione è comunque quella della continuità aziendale come dimostrato dai conferimenti dei Comuni anche durante il blocco delle attività.

La società non è soggetta a direzione e coordinamento

### **STRUTTURA DI GOVERNO E ASSETTO SOCIETARIO**

La mission della società è la creazione di valore per tutti i soggetti direttamente coinvolti nelle attività sociali: azionisti/soci, clienti e dipendenti. La società opera prevalentemente con i propri Soci svolgendo un servizio essenziale quale lo

smaltimento dei rifiuti urbani prodotti nei Comuni della Provincia di Frosinone. Tale obiettivo è perseguito attraverso l'offerta di servizi e soluzioni che riteniamo essere in linea con le esigenze del mercato.

La struttura di governo societario è articolata su un modello organizzativo tradizionale e si compone dei seguenti organi:

- Assemblea degli Azionisti/Soci, organo che rappresenta l'interesse della generalità della compagine sociale e che ha il compito di prendere le decisioni più rilevanti per la vita della società, nominando il Consiglio di Amministrazione, approvando il bilancio e modificando lo Statuto;
- Consiglio di Amministrazione;
- Collegio Sindacale che effettua il controllo e la revisione della società;
- Organo di Vigilanza istituito ai sensi della L. 231/2001;
- La certificazione dei costi viene effettuata da primaria società di revisione RIA Grant Thornton, iscritta all'Albo Consob, ed inviata alla Regione Lazio unitamente al Bilancio .

Il Consiglio di Amministrazione riveste un ruolo centrale nell'ambito dell'organizzazione aziendale. Ad esso fanno capo le funzioni e le responsabilità degli indirizzi strategici ed organizzativi e detiene, entro l'ambito dell'oggetto sociale, tutti i poteri che per legge o per Statuto non siano espressamente riservati all'Assemblea e ciò al fine di provvedere all'amministrazione ordinaria e straordinaria della Società.

Il Collegio Sindacale è composto da 3 Sindaci effettivi e 2 supplenti, nominati dall'assemblea degli azionisti/soci, che durano in carica tre esercizi, sono rieleggibili e scadono alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dalla carica.

La società si è dotata di un sistema di controllo interno costituito da regole, procedure e struttura organizzativa volte a monitorare:

- l'efficienza ed efficacia dei processi aziendali;
- l'affidabilità dell'informazione finanziaria;

- il rispetto di leggi, regolamenti, statuto sociale e procedure interne;
- la salvaguardia del patrimonio aziendale.

Il patrimonio netto, dato dalla somma del capitale sociale e della riserva legale e della riserva straordinaria accantonata con gli utili degli esercizi precedenti è pari a € 4.790.821, ed è rappresentato da:

- capitale sociale € 965.520 composto da n. 120.690 azioni ordinarie di € 8,00 cad.;
- riserva legale € 24.138;

Riserva Straordinaria € 4.173.600 da utili esercizi precedenti;

- Perdita dell'esercizio € (372.437).

Nel corso dell'esercizio si è dovuto ricorrere ai finanziamenti esterni, lo si è fatto utilizzando forme di credito a media lunga scadenza, come dimostrano il contratto di mutuo chirografario a 60 mesi acceso con una banca per effettuare parte degli investimenti previsti nel Piano Industriale.

La struttura del capitale investito evidenzia una parte significativa composta da attivo circolante pari ad € 44.848.666. I valori immediatamente liquidi (cassa e banche) ammontano a euro 6.207.500, mentre le rimanenze di merci e di prodotti finiti sono valutate in euro 931.912.

A ciò si deve aggiungere la presenza di crediti nei confronti della clientela per un totale di euro 31.825.746: la maggior parte di tale somma è considerata esigibile nell'arco di un esercizio.

Dal lato delle fonti di finanziamento si può evidenziare che il bilancio presenta un importo delle passività a breve termine pari a euro 34.089.127, comprensivo dei ratei passivi e dei risconti passivi non pluriennali per € 1.115.797, rappresentate principalmente da esposizione nei confronti dei fornitori per euro 16.528.231 e delle banche scadenti nell'esercizio successivo 4.740.361.

Il capitale circolante netto, dato dalla differenza tra l'attivo circolante e il passivo a breve, risulta pari a euro 10.759.536 ed evidenzia un equilibrio tra impieghi a breve

termine e debiti a breve termine.

Escludendo dall'attivo circolante le rimanenze finali si ottiene un valore pari a euro 9.827.627. Se confrontiamo tale valore con il passivo a breve notiamo la buona struttura patrimoniale della società.

Infatti gli impegni a breve termine sono interamente coperti da denaro in cassa e da crediti a breve termine verso i clienti.

A garanzia di tale solvibilità viene in aiuto la qualifica di Ente pubblico dei ns. clienti e quindi una bassa percentuale di insolvenze.

Il fatturato complessivo ammonta a euro 25.395.386 per ricavi dalle vendite e prestazioni, evidenziando rispetto al precedente esercizio una variazione ricavi di euro 4.124.709.

I costi di produzione, sostenuti per euro 29.107.548 possono essere ripartiti nei vari settori come indicato alla pagina 7 e seguenti della presente relazione.

## **Andamento della gestione**

---

Per fornire un completo ed esauriente resoconto sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio appena trascorso, riteniamo opportuno dapprima prendere in esame le voci più significative che emergono dal bilancio, e quindi esporre le ulteriori informazioni che possano trasmetterVi quegli elementi di carattere extra-contabile necessari per una corretta visione degli accadimenti che hanno caratterizzato il periodo in esame.

### **A) Risultato d'esercizio**

---

Il Bilancio d'esercizio relativo all'anno 2019 sottoposto alla Vostra approvazione, si chiude con un risultato netto che, detratte le imposte IRES ed IRAP a carico

dell'esercizio, ammonta a € -372.437.

Trattasi di un risultato accettabile rispetto a quello previsto nel Piano Industriale, in considerazione soprattutto dei notevoli sforzi compiuti dalla società nel settore commerciale, che è stato ulteriormente potenziato rispetto al passato con l'iscrizione della società all'Albo Gestori Ambientale nella categoria 8 (intermediazione).

Inoltre sono stati profusi notevoli sforzi nella ricerca di nuovi potenziali mercati, così come nella ricerca e sviluppo di nuovi prodotti.

È quindi intuitivo come tali attività, altamente strategiche nell'ottica dello sviluppo aziendale dei prossimi anni, abbiano inevitabilmente influito sui costi di gestione. In particolare la SAF per l'attività di intermediazione pur di mantenere la quota di mercato per la ricezione dell'umido raccolto in maniera differenziata dai comuni della Provincia di Frosinone, nel primo anno di attività dell'intermediazione si è fatta carico di parte del costo. Nel contempo ha conquistato una quota di mercato ed oggi è la società di riferimento sia dei Comuni e sia degli impianti che trattano l'umido da Raccolta Differenziata. Ciò ha consentito di fornire un servizio efficiente con un contenimento dei costi per i Comuni soci.

#### **B) Ricavi ed altri componenti positivi di reddito**

---

Nel corso del passato esercizio la società ha realizzato ricavi per complessivi € 25.395.386, così suddivisi:

- Ricavi per vendite di merci: € 51.746
- Ricavi per prestazioni di servizi: € 25.343.640 comprensivi di € 687.568 quali maggiori costi sostenuti e non compresi nell'attuale tariffa per lo smaltimento in discarica € 171.469 e per il recupero energetico (termovalorizzatore) per € 516.099. Tali ricavi hanno come contropartita le fatture da emettere.
- Resi e abbuoni: € 0

Ricavi e proventi diversi ammontano ad € 2.432.959 così suddivisi:

- Proventi da finanziamento ammodernamento impianto € 1.226.347;

- Tributo speciale – Ecotassa € 193.994;
- Sopravvenienze attive per recupero somme dal Fondo svalutazione credito tassato Lazio Ambiente per incassi e compensazioni intervenute nel corso dell'esercizio;
- Rimborsi assicurativi € 5.000;
- Rimborsi di spese legali € 11.315;
- Altri rimborsi € 19.092.

L'aumento di ricavi riscontrato rispetto all'esercizio precedente, è solo in parte determinato dall'attività di intermediazione che ha consentito ricavi per € 2.945.152.

Tra i ricavi figurano iscritte:

1) plusvalenze patrimoniali per € 977.211 determinata per € 937.059 dal rilascio parziale del fondo svalutazione credito Lazio Ambiente per incassi e compensazioni intervenute nel 2019 e delle mutate aspettative conseguenza delle riduzioni del credito e delle condizioni societarie e commerciali del debitore.

### **C) Costi**

Per quanto concerne i costi, si ritiene opportuno evidenziare le principali categorie correlate alla gestione operativa ed alla gestione finanziaria dell'azienda.

#### **Costo del lavoro**

Nel corso dell'anno di riferimento, la società si è avvalsa dell'apporto lavorativo sia di dipendenti che di collaboratori autonomi.

Per quanto concerne i dipendenti, ha avuto in forza mediamente 93 unità, di cui 11 addette ai servizi amministrativi, 82 ai servizi tecnici.

Il costo relativo al personale dipendente è ammontato quindi a complessive € 5.020.286 .

L'incidenza complessiva sui ricavi delle vendite e delle prestazioni del costo del lavoro dipendente è pari al 20,31%.

Per avere una visione della variazione intervenuta, rispetto all'anno precedente, si

rimanda alla lettura della nota integrativa.

#### **Costo merci e beni di consumo**

Il costo di acquisto di materiali e pezzi di ricambio è stato pari a € 369.726, con una variazione diminuzione del 41,23% rispetto all'anno precedente.

#### **Costo dei servizi amministrativi**

Tra i servizi amministrativi trovano posto tutte le spese correlate alla gestione amministrativa, contabile e legale.

Nel complesso detti servizi sono ammontati a € 1.273.165, con una variazione del 5.7% rispetto al precedente esercizio. In tale voce sono ricomprese le sotto indicate spese:

- Consulenze € 81.215;
- Spese legali € 269.322;
- Prestazione lavoratori temporanei € 235.481;
- Revisioni e certificazioni € 50.999;
- Smaltimento scarti e varie prodotte dall'impianto € 45.868;
- Contributi per compensi a collaboratori € 4.191;
- Prestazioni Professionali € 134.741;
- Compensi ad Amministratori € 121.581;
- Compenso Collegio Sindacale € 57.075;
- Compenso Organo di Vigilanza (L. n. 231/2001) € 52.360;
- Collegio per attività di revisione legale € 37.500;
- Trattamento Fine mandato € 9.084;
- Assicurazioni Impianto € 131.965;
- Rimborsi a dipendenti ed amministratori € 10.423;
- Costi formazione Personale € 5.504;
- Altri servizi € 25.855.

#### **Costo dei servizi industriali**

Tra i servizi industriali trovano posto tutte le spese correlate alla gestione operativa, produttiva ed industriale.

Nel complesso detti servizi sono ammontati a € 17.182.036 con una variazione in aumento rispetto all'esercizio precedente del 30,66%. Le voci che compongono tale posta sono:

- Costo smaltimento discarica Roccasecca € 4.729.467;
- Costo smaltimento discarica Colleferro € 2.654.223;
- Costo trasporti a Colleferro € 223.901;
- Costo trasporti a Roccasecca € 309.634;
- Costo smaltimento rifiuti con presenza radioattività € 17.900;
- Perizie ed analisi € 193.860;
- Lavorazioni di terzi € 20.083;
- Manutenzione e riparazione beni di proprietà € 208.029;
- Canoni periodici assistenza € 54.268;
- Disinfestazione € 152.364;
- Medico competente € 12.004;
- Servizi di vigilanza € 111.055;
- Assistenza software € 7.274;
- Trasporto, trattamento e smaltimento Organico da differenziata € 3.364.280;
- Trasporti a San Vittore per recupero energetico € 390.600;
- Smaltimento e trasporto percolato discariche esaurire € 279.423;
- Lavori discariche esaurite € 191.232;
- Termovalorizzatore € 4.132.656;
- Buoni pasto € 129.784.

I costi che maggiormente hanno inciso nell'esercizio sono:

- Costo discariche comprensivi di trasporto – Roccasecca e Colleferro- 7.917.225 ed incidono per il 46,08% del totale;
- Costo termovalorizzatore compreso il trasporto ammonta ad € 4.532.256 ed incidono per il 26,38% del totale.

Per completezza di informazione il costo del termovalorizzatore, comprensivo del trasporto, attualmente inserito nella ns. attuale tariffa è pari ad €/ton 80,00 mentre il

costo medio effettivamente sostenuto nel 2019 per il recupero energetico di Ton. 46.660,87 è invece pari ad €/ton 97,13.

#### **Costo per mezzi di trasporto.**

Il costo sostenuto nell'esercizio è stato pari a € 92.921 con una variazione negativa rispetto al precedente esercizio del 22,75%. La voce è relativa a :

- Manutenzione e riparazione autoveicoli € 3.543
- Manutenzione e riparazione autocarri € 45.725;
- Bolli autovetture € 728;
- Assicurazioni autovetture € 4.190;
- Assicurazioni autocarri € 35.371
- Pedaggi Autostradali € 3.364.

#### **Costo dei servizi commerciali**

Questa voce, che tiene conto di tutti i costi sostenuti a fronte di servizi commerciali forniti da terzi, ammonta a € 74.216 ed evidenzia una variazione negativa del 61,07% rispetto al periodo precedente.

Il costo sostenuto nell'esercizio è pari ad € 74.216 ed è relativo a:

- Abbonamenti Inserzioni e stampa € 10.916;
- Servizi di pubblicità € 63.300.

#### **Costi per utenze**

Il costo sostenuto per le utenze ammonta complessivamente ad € 794.495 e si riferiscono a :

- Utenza per fornitura energia elettrica € 749.295;
- Utenza per la fornitura di acqua € 13.440;
- Utenza per la fornitura di metano € 14.868;
- Utenze telefoniche € 16.892.

#### **Costi per godimento beni di terzi**

Il costo sostenuto nell'esercizio ammonta ad € 373.035 e si riferisce a:

- Noleggi € 162.272;
- Canoni Leasing € 154.199;
- Nolo vestiario € 56.564

#### **Oneri finanziari**

Nel complesso gli oneri finanziari sono ammontati a € 305.198, con una variazione in aumento del 81.53% rispetto all'esercizio precedente. La voce si compone di :

- Interessi passivi bancari € 121.204;
- Interessi passivi su prestiti a medio termine € 9.099;
- Interessi passivi a fornitori € 130.181;
- Oneri e spese bancarie € 44.691;
- Arrotondamenti € 23

#### **D) Componenti negativi straordinari**

---

Nel corso dell'esercizio sono state conseguite minusvalenze patrimoniali, relative alla transazione stipulata in data 31 marzo 2020 con il gestore della discarica a copertura definitiva di tutte le vertenze giudiziali instaurate presso il Tribunale di Cassino, di Frosinone e di Roma per il periodo 2007 – 31/03/2020 per la richiesta di interessi di mora ai sensi del D.M. 231/2002 per il mancato rispetto dei termini di pagamento della fatture di smaltimento emesse dal gestore della discarica di Roccasecca. Inoltre l'atto transattivo tiene conto anche della sentenza emessa dal Tribunale di Cassino n. 205/2020 in ordine al pagamento retroattivo della tariffa di accesso alla discarica di Roccasecca.

L'ammontare di tale componente straordinaria negativa di reddito è pari a € 1.176.386

#### **E) Investimenti**

---

Gli investimenti indicati nel piano industriale sono in corso di attuazione. Infatti è stato approvato dalla regione Lazio il progetto esecutivo relativo ai lavori nell'ex bacino di compostaggio e si sta procedendo alla sostituzione del tetto in eternit per la successiva realizzazione dell'impianto fotovoltaico.

Nel corso dell'esercizio appena trascorso la società ha effettuato investimenti per complessivi € 1.133.003.

Trattasi di investimenti resisi necessari per poter mantenere adeguata alle nuove tecnologie la struttura produttiva dell'azienda, e per poter fornire dei prodotti e dei servizi sempre all'avanguardia.

Per maggiori chiarimenti si rimanda comunque alla lettura della nota integrativa, che costituisce parte integrante del bilancio, in cui tutte le movimentazioni intervenute negli investimenti sono analiticamente rappresentate, distintamente per categoria di immobilizzazioni.

#### PROSPETTI DI BILANCIO RICLASSIFICATI

Al fine di fornire un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della gestione dell'azienda, si espongono di seguito, i prospetti di bilancio Stato Patrimoniale e Conto Economico riclassificati secondo i principali schemi diffusi per l'analisi del bilancio.

I dati riportati sono messi a confronto con quelli conseguiti nell'esercizio precedente per rilevare le variazioni intervenute.

**Stato Patrimoniale riclassificato per liquidità / esigibilità e Conto economico a valore aggiunto e Mol**

#### RICLASSIFICAZIONE FINANZIARIA DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018	Increment./dec r.
(LI) Liquidita' Immediate	6.207.500	519.177	5.688.323
Crediti	37.442.251	37.642.677	-200.426

Attività finanziarie non immobilizzate				
	Ratei e risconti attivi	267.003	145.219	121.784
(LD)	Liquidita' Differite	37.709.254	37.787.896	-78.642
(R)	Rimanenze	931.912	911.627	20.285
	<b>Totale attività correnti</b>	<b>44.848.666</b>	<b>39.218.700</b>	<b>5.629.966</b>
	Immobilizzazioni immateriali	6.445	7.994	-1.549
	Immobilizzazioni materiali	6.939.688	7.602.134	-662.446
	Immobilizzazione finanziarie			
	Crediti a m/l termine	5.536.472	5.815.408	-278.936
<b>(AF)</b>	<b>Attività fisse</b>	<b>12.482.605</b>	<b>13.425.536</b>	<b>-942.931</b>
	<b>Totale capitale investito</b>	<b>57.331.271</b>	<b>52.644.236</b>	<b>4.687.035</b>
	<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Increment./dec r.</b>
	Debiti a breve	32.973.330	28.061.194	4.912.136
	Ratei e risconti passivi	1.115.797	1.996.477	-880.680
<b>(PC</b>	<b>Passività Correnti</b>	<b>34.089.127</b>	<b>30.057.671</b>	<b>4.031.456</b>
<b>)</b>	Debiti a medio e lungo	16.554.316	15.682.358	871.958
	16641.107			
	Trattamento di fine rapporto	517.471	618.511	-101.040
	Fondi per rischi ed oneri	1.379.536	1.122.438	257.098
<b>(PF)</b>	<b>Passività Consolidate</b>	<b>18.451.323</b>	<b>17.423.307</b>	<b>1.028.016</b>
<b>(CN</b>	<b>Capitale netto</b>	<b>4.790.821</b>	<b>5.163.258</b>	<b>-372.437</b>
<b>)</b>	<b>Totale fonti di finanziamento</b>	<b>57.331.271</b>	<b>52.644.236</b>	<b>4.687.035</b>

**CONTO ECONOMICO A  
VALORE AGGIUNTO**

	2019	2018	Increment./dec r.
Ricavi per la vendita di beni e servizi	25.395.386	21.270.677	4.124.709
Var. Rimanenze prodotti finiti, semilavorati..			
Var. Lavori in corso su ordinazione			
Var. Immobilizzazioni prodotte internamente			
Altri proventi vari	1.455.747	5.374.271	-3.918.524
<b>Valore della produzione tipica</b>	<b>26.851.133</b>	<b>26.644.948</b>	<b>206.185</b>
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	369.726	629.116	-259.390
Var. rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo	-20.285	-93.957	73.672
<b>Costo del venduto</b>	<b>349.441</b>	<b>535.159</b>	<b>-185.718</b>
<b>MARGINE LORDO REALIZZATO</b>	<b>26.501.692</b>	<b>26.109.789</b>	<b>391.903</b>
Costi per servizi	19.416.833	15.684.002	3.732.831
Costi per godimento beni di terzi	373.035	763.139	-390.104
<b>Costi esterni</b>	<b>19.789.868</b>	<b>16.447.141</b>	<b>3.342.727</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>6.711.824</b>	<b>9.662.648</b>	<b>-2.950.824</b>

Costi del lavoro	5.020.286	5.461.796	-441.510
Altri oneri vari 351.027	351.027	423.757	-72.730
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)</b>	<b>1.340.511</b>	<b>3.777.095</b>	<b>-2436.584</b>
Ammortamenti	1.796.999	1.562.184	234.815
Svalutazioni	386.209	1.700.606	-1.314.397
Accantonamenti	237.332		237.332
<b>MARGINE OPERATIVO NETTO (MON o EBIT)</b>	<b>-1.080.029</b>	<b>514.305</b>	<b>-1.594.334</b>
<b>Risultato ante gestioni finanziaria e straordinaria</b>	<b>-1.080.029</b>	<b>514.305</b>	<b>-1.594.334</b>
Ricavi della gestione finanziaria	944.244	1.998.198	-1.053.954
Costi della gestione finanziaria	305.198	168.123	137.075
<b>Risultato corrente</b>	<b>-440.983</b>	<b>2.344.380</b>	<b>-2.785.363</b>
Ricavi della gestione straordinaria	977.213	560.098	417.115
Costi della gestione straordinaria	1.176.386		
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>-640.156</b>	<b>2.904.478</b>	<b>-3.544.634</b>
Risultato della gestione tributaria	-267.719	1.688.755	-1.956.474
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>-372.437</b>	<b>1.215.723</b>	<b>-1.588.160</b>

## INDICATORI FINANZIARI

### **Situazione economica, patrimoniale e finanziaria**

Gli indicatori di risultato consentono di comprendere la situazione, l'andamento ed il risultato di gestione della società in epigrafe.

Gli indicatori di risultato presi in esame sono:

- indicatori finanziari;
- indicatori non finanziari.

Questi sono misure quantitative che riflettono i fattori critici di successo della società (o del gruppo) e misurano i progressi relativi ad uno o più obiettivi.

Si procede all'esposizione dei principali indici di bilancio, divisi in indici patrimoniali, indici di liquidità, indici di redditività ed indici di produttività.

I dati riportati sono messi a confronto con quelli conseguiti nell'esercizio precedente in modo tale da rilevare le variazioni intervenute.

### **Indicatori finanziari**

Con il termine "indicatori finanziari" si intendono gli indicatori estrapolabili dalla contabilità ossia qualsiasi aggregato di informazioni sintetiche significative rappresentabile attraverso: un margine, un indice, un quoziente, estrapolabile dalla contabilità e utile a rappresentare le condizioni di equilibrio patrimoniale, finanziario, monetario ed economico dell'impresa.

Vengono di seguito fornite informazioni sull'analisi della redditività e sull'analisi patrimoniale-finanziaria.

### **Analisi della redditività**

Nella tabella che segue si riepilogano alcuni dei principali indicatori economici utilizzati per misurare le prestazioni economiche:

L'indicatore di sintesi della redditività di un'impresa è il *ROE* ed è definito dal rapporto

tra:

$$\frac{\text{Risultato netto dell'esercizio}}{\text{Mezzi propri iniziali}}$$

Rappresenta la remunerazione percentuale del capitale di pertinenza degli azionisti/soci (capitale proprio). È un indicatore della redditività complessiva dell'impresa, risultante dall'insieme delle gestioni caratteristica, accessoria, finanziaria e tributaria.

ROI - (Return on Investment)

Il ROI è definito dal rapporto tra:

$$\frac{\text{Margine operativo netto}}{\text{Capitale operativo investito netto}}$$

Rappresenta l'indicatore della redditività della gestione operativa: misura la capacità dell'azienda di generare profitti nell'attività di trasformazione degli input in output.

ROA – (Return on Assets)

Il ROA indica la capacità dell'impresa di ottenere un flusso di reddito dallo svolgimento della propria attività. Si ottiene dal rapporto del Margine operativo netto con il totale degli investimenti.

$$\frac{\text{Margine operativo netto}}{\text{Totale attivo}}$$

ROS - (Return on Sales)

Il ROS è definito dal rapporto tra:

Margine operativo netto  
Ricavi

È l'indicatore più utilizzato per analizzare la gestione operativa dell'entità o del settore e rappresenta l'incidenza percentuale del margine operativo netto sui ricavi. In sostanza indica l'incidenza dei principali fattori produttivi (materiali, personale, ammortamenti, altri costi) sul fatturato.

Altre informazioni

- ore di formazione nel corso dell'esercizio sono state n. 2.626 ed hanno interessato tutti i dipendenti.

**Indici di bilancio**

Indici	Commenti	31/12/2019	31/12/2018
<b>INDICI DI REDDITIVITA'</b>			
ROE	Risultato netto / Mezzi propri iniziali	-7,77%	23.54%
ROI	Margine operativo netto / Capitale operativo investito netto	-2,13%	2.34%
ROA	Margine operativo netto / Totale attivo	-1,88%	8.97%
ROS	Margine operativo netto / Ricavi	-4,25%	2,42%

### Indicatori di solidità

L'analisi di solidità patrimoniale ha lo scopo di studiare la capacità della società di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine.

Tale capacità dipende da:

- modalità di finanziamento degli impieghi a medio-lungo termine;
- composizione delle fonti di finanziamento.

Con riferimento al primo aspetto, considerando che il tempo di recupero degli impieghi deve essere correlato "logicamente" al tempo di recupero delle fonti, gli indicatori ritenuti utili ad evidenziare tale correlazione sono i seguenti:

Il **Margine di struttura** è un indicatore di correlazione che si calcola con la differenza tra:

$$\text{Mezzi propri} - \text{Attivo fisso}$$

L'**Autocopertura del capitale fisso** si calcola con il rapporto di correlazione tra:

$$\frac{\text{Mezzi propri}}{\text{Attivo fisso}}$$

Il **Capitale circolante netto di medio e lungo periodo** è un indicatore di correlazione che si calcola con la differenza tra:

$$(\text{Mezzi propri} + \text{Passività consolidate}) - \text{Attivo fisso}$$

L'**Indice di copertura del capitale fisso** si calcola con il rapporto di correlazione tra:

$$\frac{\text{Mezzi propri} + \text{Passività consolidate}}{\text{Attivo fisso}}$$

Con riferimento alla composizione delle fonti di finanziamento, gli indicatori utili sono i seguenti:

**Il Quoziente di indebitamento complessivo** si calcola con il rapporto di correlazione tra:

$$\frac{\text{Passività consolidate} + \text{Passività correnti}}{\text{Mezzi propri}}$$

**Il Quoziente di indebitamento finanziario** si calcola con il rapporto di correlazione tra:

$$\frac{\text{Passività di finanziamento}}{\text{Mezzi propri}}$$

#### **INDICI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI**

Autocopertura del capitale fisso	Mezzi propri / Attivo fisso	0,38	0,38
Copertura del capitale fisso	(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso	1,86	0,95

#### **Indicatori di solvibilità (o liquidità)**

Scopo dell'analisi di liquidità è quello di studiare la capacità della società di mantenere l'equilibrio finanziario nel breve, cioè di fronteggiare le uscite attese nel breve termine (passività correnti) con la liquidità esistente (liquidità immediate) e le entrate attese per il breve periodo (liquidità differite).

Considerando che il tempo di recupero degli impieghi deve essere correlato "logicamente" al tempo di recupero delle fonti, gli indicatori ritenuti utili ad evidenziare tale correlazione sono i seguenti:

**Il Margine di disponibilità** è un indicatore di correlazione che si calcola con la differenza tra:

### Attivo corrente – Passività correnti

Il Quoziente di disponibilità si calcola con il rapporto di correlazione tra:

$$\frac{\text{Attivo corrente}}{\text{Passività correnti}}$$

Il Margine di tesoreria è un indicatore di correlazione che si calcola con la differenza tra:

$$(\text{Liquidità differite} + \text{Liquidità immediate}) - \text{Passività correnti}$$

Il Quoziente di tesoreria si calcola con il rapporto di correlazione tra:

$$\frac{(\text{Liquidità differite} + \text{Liquidità immediate})}{\text{Passività correnti}}$$

### INDICI DI SOLVIBILITA'

Quoziente di disponibilità	Attivo corrente / Passività correnti	1,32	0,98
Quoziente di tesoreria	(Liquidità immediate + differite) / Passività correnti	1,29	0,96
Quoziente di liquidità immediata	Liquidità immediate / Passività correnti	0,18	0,01

### INDICI DI PRODUTTIVITA'

Incidenza del costo del lavoro sul valore aggiunto	Costo del lavoro / valore aggiunto	0,75	0,57
--	------------------------------------	------	------

#### ALTRI INDICI PATRIMONIALI

Grado di ammortamento	F. ammortamento / Immobilizzazioni lorde	-0,78	-0,77
-----------------------	--	-------	-------

Indice di elasticità degli impieghi	Attivo circolante / Impieghi totali	0,62	0,74
-------------------------------------	-------------------------------------	------	------

Indice di consolidamento	Debiti a lunga scadenza / Debiti a breve	0,50	0,23
--------------------------	--	------	------

#### MONITORAGGIO CRISI

Indice di sostenibilità degli oneri finanziari	Oneri finanziari / Ricavi	0,0532	0,0079
--	---------------------------	--------	--------

Indice di adeguatezza patrimoniale	Patrimonio netto / Debiti totali	0,1184	0,1087
Indice di liquidità	Attivo corrente / Passività correnti	1,3156	0,9833

#### **Rendiconto finanziario dei movimenti delle disponibilità liquide**

Informazioni fondamentali per valutare la situazione finanziaria della società (comprese liquidità e solvibilità) sono fornite dal rendiconto finanziario.

In ottemperanza al disposto degli artt. 2423 e 2425-ter del codice civile, il bilancio d'esercizio comprende il rendiconto finanziario nel quale sono presentate le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nel corso dell'esercizio corrente e dell'esercizio precedente. In particolare, fornisce informazioni su:

- disponibilità liquide prodotte e assorbite dalle attività operativa, d'investimento, di finanziamento;
- modalità di impiego e copertura delle disponibilità liquide;
- capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- capacità di autofinanziamento della società.

<b>INDICATORI NON FINANZIARI</b>
----------------------------------

#### **Indicatori non finanziari di risultato**

Gli indicatori di risultato non finanziari sono misure di carattere quantitativo, ma non monetario, che hanno l'obiettivo di analizzare più approfonditamente l'andamento della gestione mediante il monitoraggio dei fattori che influenzano i risultati economico-finanziari. Il principale vantaggio di questi indicatori rispetto a quelli finanziari è rappresentato dalla loro capacità di segnalare le tendenze dei risultati economico-finanziario, anche e soprattutto in una prospettiva di lungo periodo.

Sicuramente l'attività di intermediazione che la società gestisce dal mese di febbraio 2019 ci consente un posizionamento strategico nel settore per il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti organici raccolti in maniera differenziata.

I ns. Soci hanno potuto verificare direttamente che, grazie al ns. intervento, siamo riusciti ad ottenere dagli impianti di destinazione prezzi competitivi che singolarmente i ns. Soci non avrebbero potuto ottenere. Comunque la società pur di effettuare un servizio ai Soci si è fatta carico di parte dei costi relativi a tale attività.

Si procede all'esposizione dei principali indicatori "non finanziari" utili alla misurazione della virtuosità dell'impresa.

I dati esposti sono correlati con le medie di settore di riferimento, nell'ambito in cui la società è impegnata.

#### **DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE**

In questa parte della presente relazione, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, i sottoscritti intendono rendere conto dei rischi, ossia quegli eventi atti a produrre effetti negativi in ordine al perseguimento degli obiettivi aziendali e che quindi ostacolano la creazione di valore.

I rischi presi in esame sono analizzati distinguendo i rischi non finanziari dai rischi finanziari. I rischi così classificati sono ricondotti in due macro-categorie: rischi di fonte interna e rischi di fonte esterna, a seconda che siano insiti nelle caratteristiche e nell'articolazione dei processi interni di gestione aziendale ovvero derivino da

circostanze esterne rispetto alla realtà aziendale.

Tra i rischi di fonte esterna si evidenzia quello relativo alle possibili criticità riscontrabili in caso di eventuale esaurimento delle discariche a servizio dell'impianto. Per contrastare questo rischio la società ha avviato la ricerca di possibili alternative al fine di assicurare la chiusura del ciclo.

Rispetto al Piano Industriale approvato dall'Assemblea dei Soci nel 2018 ci siamo attivati ed è stato presentato il progetto esecutivo ed è in via di approvazione. Sicuramente con l'esecuzione del progetto la ns. società verrà trasformata in fabbrica di materiali con conseguenti benefici economici per i ns, Soci nonché per tutta la collettività di riferimento.

Anche per il 2019 la società si è vista ridurre il coefficiente INAIL in quanto non vi sono stati incidenti sul lavoro di rilevanza importante e non si sono verificati eventi quali:

- morti sul lavoro di personale dipendente;
- infortuni gravi con lesioni gravi o gravissime al personale dipendente;
- addebiti in ordine a malattie professionali

In pratica non vi è stata responsabilità aziendale su nessuno degli eventi e pertanto l'INAIL ha ridotto il coefficiente per il calcolo dei relativi contributi.

La società si è attivata per la rimozione della copertura in eternit presente sul tetto dei capannoni. I relativi lavori sono stati aggiudicati e sono in corso i lavori che sono in via di ultimazione.

### **Rischi finanziari**

---

Ai sensi dell'art. 2428 del codice civile, numero 6-bis, si attesta che nella scelta delle operazioni di finanziamento e di investimento la società ha adottato criteri di prudenza e di rischio limitato e che non sono state poste in essere operazioni di tipo speculativo. La società, inoltre, non ha emesso strumenti finanziari e non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

### **Rischi connessi a contenziosi civili e fiscali**

Si tratta di rischi connessi a cause civili in corso e/o al ricevimento di cartelle di

pagamento che contestano il mancato pagamento, parziale o totale, di imposte o tasse relative ad anni precedenti

#### **Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente**

Il codice civile richiede che l'analisi della situazione e dell'andamento della gestione, oltre ad essere coerente con l'entità e la complessità degli affari della società, contenga anche *"nella misura necessaria alla comprensione della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione, gli indicatori di risultato finanziari e, se del caso, quelli non finanziari pertinenti all'attività specifica della società, comprese le informazioni attinenti all'ambiente e al personale"* (art. 2428 c.2). Come si evince dalla norma sopra riportata, il codice civile impone agli amministratori di valutare se le ulteriori informazioni sull'ambiente possano o meno contribuire alla comprensione della situazione della società.

L'organo amministrativo, sempre attento ai risvolti ambientali, comunica che :

- non vi sono stati danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva;
- non sono state irrogate sanzioni o pene definitive inflitte alla società per reati danni ambientali;
- Non sono emessi gas ad effetto serra ex lege 316/2004.

#### **Informazioni facoltative sull'ambiente:**

- La società è in possesso delle sotto indicate certificazioni :
  - ISO 9001 – Certificato N. IT 239985;
  - ISO 14001 –Certificato N. IT 239988;
  - OHSAS 18001 – Certificato N. IT257704/UK;
  - EMAS – Certificato N. IT-001733

#### **Informazioni relative alle relazioni con il personale**

In merito a questo punto, si precisa che le informazioni rese hanno l'intento di far

comprendere le modalità con cui si esplica il rapporto tra la società e le persone con le quali collabora.

La società nell'esercizio 2019 ha provveduto a formare il personale per n. 2.626 ore di formazione con corsi di aggiornamento professionale per le varie mansioni svolte all'interno del processo produttivo.

Con riferimento ai soggetti che in varie forme prestano la propria opera presso l'azienda, si rendono le seguenti informazioni quantitative e qualitative relative, in particolare, ai seguenti aspetti:

- composizione del personale;
- turnover;
- formazione;
- modalità retributive;
- sicurezza e salute sul luogo di lavoro.

#### Composizione del personale:

N°	Dirigenti		Quadri		Impiegati		Operai		Altre tipologie	
	Es.Corr.	Es.Prec	Es.Corr.	Es.Prec	Es.Corr.	Es.Prec	Es.Corr.	Es.Prec	Es.Corr.	Es.Prec
Uomini			3	3	17	20	67	69		
Donne			1	1	6	6				

Anzianità lavorativa	Dirigenti		Quadri		Impiegati		Operai		Altre tipologie	
	Es.Corr.	Es.Prec	Es.Corr.	Es.Prec	Es.Corr.	Es.Prec	Es.Corr.	Es.Prec	Es.Corr.	Es.Prec
Fino a 2 anni										
Da 2 a 5 anni					2	2	9	9		
Da 6 a 12 anni										

Oltre i 12 anni			4	4	21	24	58	60		
-----------------	--	--	---	---	----	----	----	----	--	--

Tipo contratto	Dirigenti		Quadri		Impiegati		Operai		Altre tipologie	
	Es.Corr	Es.Prec	Es.Corr	Es.Prec	Es.Corr	Es.Prec	Es.Corr	Es.Prec	Es.Corr	Es.Prec
Contr. tempo indeterminato			4	4	23	26	67	69		
Contr. tempo determinato							2	2		
Contr. tempo parziale										
Altre tipologie										

Personale con contratto a tempo determinato					
Tipo contratto	Situazione al 31/12/2018	Assunzioni e incrementi	Dimissioni prepensionamenti e cessazioni	Passaggi di categoria	Situazione al 31/12/2019
Dirigenti					
Quadri					
Impiegati					
Operai	1	1			2
Altre tipologie					

**Formazione:**

n. ore di formazione

Descrizione formazione	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altro
Privacy			72		

Sicurezza e formazione			60	2.494	

### Modalità retributive: Contratto FISE - Assoambiente

Retribuzione media lorda	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altro
Contratto tempo indeterminato		4	23	67	
Contratto tempo determinato					
Contratto tempo parziale					
Altre tipologie					
...					

### Sicurezza e salute sul luogo di lavoro:

Tipo contratto	Giorni assenza per Infortunio				
	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altro
Contratto tempo indeterminato		47		220	
Contratto tempo determinato					
Contratto tempo parziale					
Altre tipologie					

Tipo contratto	Giorni assenza per malattia
----------------	-----------------------------

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altro
Contratto tempo indeterminato a			162	1270	
Contratto tempo determinato a					
Contratto tempo parziale a					
Altre tipologie					

#### ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Nel corso dell'esercizio appena trascorso la società ha profuso notevoli sforzi nell'attività di ricerca e sviluppo.

Tale funzione, che costituisce un elemento primario nell'ambito della gestione strategica dell'azienda, è indirizzata non solo al reperimento di nuovi prodotti da affiancare a quelli che già attualmente vengono commercializzati, ma anche al consolidamento ed al perfezionamento delle attività che costituiscono attualmente la fonte dei ricavi gestionali.

Tale progetto dovrebbe portare a risultati concreti già a partire dall'esercizio 2021.

Le principali caratteristiche tecniche della ricerca sono le seguenti:

- trasformazione da impianto di smaltimento ad impianto di recupero di materiali.

#### RAPPORTI CON IMPRESE DEL GRUPPO

La società non detiene quote o azioni di terze società.

#### POSSESSO O ACQUISTO DI AZIONI O QUOTE DI TERZE SOCIETA'

La società, oltre a non possedere, alla data di chiusura dell'esercizio in esame, quote

o azioni di terze società, non ha proceduto nel corso dell'esercizio ad acquisti e/o alienazioni di quote e azioni di terze società.

**NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI PROPRIE E DELLE AZIONI O QUOTE DI SOCIETA' CONTROLLANTI POSSEDUTE ANCHE INDIRECTAMENTE E ACQUISTATE E/O ALIENATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

**Artt. 2435-bis co. 7 e 2428, nn. 3, 4 codice civile**

**Azioni o quote di società controllanti**

---

La società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti.

**Operazioni su azioni o quote di società controllanti**

---

**Acquisto azioni / quote società controllanti**

Nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti di azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

Nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere alienazioni di azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

**Azioni proprie e del gruppo**

---

La società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente.

La società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti.

## **Operazioni su azioni proprie e del gruppo**

---

### **Acquisto azioni proprie**

Nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti di azioni proprie, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

### **Alienazione azioni proprie**

Nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere alienazioni di azioni proprie, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

### **Acquisto azioni / quote società controllanti**

Nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti di azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

### **Alienazione azioni / quote società controllanti**

Nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere alienazioni di azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

## **SITUAZIONE DELLA SOCIETA'**

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

---

Per quanto infine attiene alla prevedibile evoluzione della gestione, si ritiene prudentemente che l'esercizio in corso possa confermare il trend evolutivo dei ricavi che ha caratterizzato gli ultimi esercizi, e questo nonostante il difficile momento congiunturale.

A tal fine è assolutamente necessario che l'organo amministrativo si muova con la necessaria prudenza e lungimiranza, senza trascurare quelle attività che, seppur non immediatamente produttive di ricavi, possono garantire un costante aggiornamento tecnologico della nostra struttura.

Occorre dare impulso all'attività di intermediazione per il trattamento dell'organico raccolto in maniera differenziata per acquisire nuova clientela in un bacino che travalica quello della Provincia di Frosinone. In questo modo si potrà recuperare il GAP tra costi e ricavi per i Comuni Soci al fine di una totale copertura dei costi fissi del servizio ed al raggiungimento del break even.

#### **Sedi secondarie della società**

La nostra società, oltre alla sede legale, non ha sedi secondarie.

<b>DESTINAZIONE DELL' UTILE DELL'ESERCIZIO</b>
--

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Società chiuso al 31/12/2019; comprendente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa

Per quanto concerne la destinazione della perdita dell'esercizio, ammontante come già specificato a € -372.437, si propone la seguente destinazione:

- la copertura della perdita di esercizio di € (372.437) mediante utilizzo parziale della riserva straordinaria.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 del D.P.R. 445/2000, si dichiara che il documento è copia conforme all'originale depositato presso la società Società Ambiente Frosinone S.p.A..

Colfelice 27 maggio 2020

L'organo amministrativo.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Migliorelli Lucio

# CONSORZIO DEI COMUNI DEL CASSINATE PER LA PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI

Piazza Stuzzo - 03030 Piedimonte San Germano - tel. 0776401003 403203 fax 0776404952 email : cons.servizisociali@libero.

Prot. 3126

Al Dirigente  
Dott.essa Monica Tallini  
Ufficio Finanziario  
Comune di Cassino  
Frosinone  
[Monica.tallini@comunecassino.it](mailto:Monica.tallini@comunecassino.it)

Oggetto : Bilancio d'esercizio 2019 società in house

In riferimento vostra nota del 17.09.2020, sulla richiesta copia bilancio d'esercizio 2019 approvato nell'assemblea dei Sindaci, giusta delibera n. 4 del 29.07.2020, si trasmette copia Bilancio d'esercizio 2019 della "Servizi Sociali del Cassinate Srl"

Piedimonte San Germano, li 18.09.2020



Il Direttore  
Dott. Tartaglia Emilio

A handwritten signature in black ink, appearing to be "E. Tartaglia", written over the printed name and partially overlapping the stamp.

## SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE S.R.L.

Sede in: PIAZZA STURZO, SNC, 03030 PIEDIMONTE SAN GERMANO

Codice fiscale: 02520030608

Numero REA: FR 158529

Partita IVA: 02520030608

Capitale sociale: Euro 50.000 i.v.

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Settore attività prevalente (ATECO): 889900

Società in liquidazione: No

Società con socio unico: No

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: No

Appartenenza a un gruppo: No

**Bilancio al 31/12/2019**

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

	al 31/12/2019	al 31/12/2018
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
II - Immobilizzazioni materiali	210.502	197.201
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni (B)	210.502	197.201
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	4.500	
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	421.274	459.574
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Imposte anticipate		
Totale crediti	421.274	459.574
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide	121.494	45.431
Totale attivo circolante (C)	247.268	505.005
D) Ratei e risconti		
Totale attivo	457.770	702.206
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale		
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve		
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	23.494	7.198
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	13.280	16.295
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	86.774	73.494
B) Fondi per rischi e oneri	263.001	321.900
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	49.629	48.500
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	39.260	163.825
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.429	6.987
Totale debiti	42.679	170.812
E) Ratei e risconti	15.687	87.500
Totale passivo	457.770	702.206

## Conto economico

	al 31/12/2019	al 31/12/2018
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.584.878	1.940.348
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio		
altri	1.189	60
Totale altri ricavi e proventi	1.189	60
Totale valore della produzione	1.586.067	1.940.408
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	23.291	37.964
7) per servizi	89.802	157.512
8) per godimento di beni di terzi	15.270	14.516

9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.401.424	1.444.888
b) oneri sociali		26.615
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	10.896	7.922
c) trattamento di fine rapporto	10.896	7.922
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		
Totale costi per il personale	1.412.320	1.478.405
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	22.517	20.826
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	22.517	20.826
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
Totale ammortamenti e svalutazioni	22.517	20.826
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) accantonamenti per rischi		163.830
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	4.725	16.263
Totale costi della produzione	1.567.925	1.889.316
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	18.142	51.092
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	15	
Totale proventi diversi dai precedenti	15	
Totale altri proventi finanziari	15	
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.557	8.668
17-bis) utili e perdite su cambi	1.557	8.668
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.542	8.668
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		

Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	16.600	42.424
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	3.320	28.129
Imposte relative a esercizi precedenti		
Imposte differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.320	28.129
21) Utile (perdita) dell'esercizio	13.280	16.295

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio		
Imposte sul reddito	13.280	16.295
Interessi passivi/(attivi)	3.320	26.129
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	0	0
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	0	0
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	0	0
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	0	0
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	0	0
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	0	0
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	0	0
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	0	0
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	0	0
Totale variazioni del capitale circolante netto	0	0
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	0	0
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	0	0
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	0	0
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	0	0
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	0	0
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0

Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	0	0
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	0	0
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	0	0
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	0	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	0	0
D) di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	120.424	43.006
Danaro e valori in cassa	1.070	2.425
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	121.494	45.431
D) di cui non liberamente utilizzabili	0	0

## Rendiconto finanziario, metodo diretto

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incassi da clienti	0	0
Altri incassi	0	0
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	0	0
(Pagamenti a fornitori per servizi)	0	0
(Pagamenti al personale)	0	0
(Altri pagamenti)	0	0
(Imposte pagate sul reddito)	0	0
Interessi incassati (pagati)	0	0
Dividendi incassati	0	0
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	0	0
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	0	0
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0

Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri	0	0
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B ± C)	0	0
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio	0	0
Depositi bancari e postali	0	0
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	0	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	0	0
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio	0	0
Depositi bancari e postali	120.424	43.006
Danaro e valori in cassa	1.070	2.425
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	121.494	45.431
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

## Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2019

### Nota integrativa, parte iniziale

#### PREMESSA - CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

La società svolge attività di gestione dei servizi sociali in particolare svolge attività di assistenza sociale domiciliare.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata e non è stata redatta la relazione sulla gestione; a tale fine si dichiara che la società non risulta essere controllata da altre società e pertanto non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti.

### *Principi di redazione*

#### Principi di redazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro. Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa". È stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito

all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.

Fatti intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Si segnala che successivamente alla chiusura dell'esercizio in conseguenza dell'emergenza COVID - 19 la società, su indicazione del socio unico, ha dovuto sospendere l'erogazione di alcuni servizi ( ad esempio la gestione dei centri diurni per disabili ed i relativi servizi di trasporto ) e ha dovuto attivare l'erogazione di altri servizi specifici e necessari come la consegna dei pacchi a persone bisognose e la consegna di dispositivi medici (ad esempio le mascherine ).

A fronte di ciò la società ha prontamente attuato una serie di manovre funzionali volte a contrastare i vari rischi che dalla gestione di questa fase emergenziale ne sono derivati, come mettere in cassa integrazione i dipendenti.

Quanto agli effetti della pandemia prevedendo tempi di ripresa dell'attività in linea con le tempistiche annunciate e tenuto conto di un riavvio dell'attività compatibile con i tempi necessari al ritorno alla normalità, non si ritiene che tale situazione possa mettere in discussione la continuità aziendale.

### **Correzione di errori rilevanti**

#### **CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

In sede di redazione del bilancio non si sono riscontrati errori rilevanti né tantomeno irrilevanti, commessi per uno o più esercizi contabili precedenti. Tutti i fatti aziendali risultano correttamente trattati in base alle informazioni disponibili, sia nella loro rappresentazione qualitativa e che quantitativa.

In particolare si è posta particolare attenzione:

- su eventuali errori matematici
- su eventuali errori di interpretazione dei fatti
- su negligenza nel raccogliere le informazioni e i dati disponibili

## ***Criteri di valutazione applicati***

### **Criteri di valutazione**

#### **Valutazione delle attività e passività in moneta diversa dall'euro**

Non vi sono attività e passività in moneta diversa dall'euro.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

I costi di impianto ed ampliamento sono iscritti con il consenso del collegio sindacale e sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi

I costi di sviluppo sono iscritti con il consenso del collegio sindacale (se esiste) ed ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi. Nella voce sono compresi i costi ad utilità pluriennale capitalizzati nella misura in cui si ritiene che gli stessi potranno essere recuperati dai ricavi futuri relativi alla vendita dei prodotti oggetto di tali investimenti

L'avviamento è iscritto all'attivo patrimoniale con il consenso del collegio sindacale (se esiste) quando acquisito a titolo oneroso. L'importo è ammortizzato a quote costanti in base alla vita utile

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono esposte alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti. Le aliquote ordinarie sono state accelerate per ripartire il costo dei cespiti sulla stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione (Es. : caratteristiche del processo produttivo, natura del cespite ecc.) In particolare le aliquote ordinarie e anticipate sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di stato patrimoniale.

I beni in locazione finanziaria sono iscritti nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui è esercitato il diritto di riscatto. Durante il periodo di locazione l'impegno ad effettuare i relativi pagamenti ed il valore capitale dei beni in locazione finanziaria iscritti fra i conti d'ordine e il costo della locazione concorre alla determinazione del risultato d'esercizio tramite l'addebitamento al conto economico dei canoni di leasing registrati per competenza. Rimandiamo al commento della voce di bilancio per la determinazione degli effetti economico-finanziari che sarebbero risultanti dall'applicazione del metodo finanziario.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Le *attrezzature industriali e commerciali* sono iscritte ad un valore costante in quanto vengono costantemente rinnovate, rappresentano un importo scarsamente rilevante rispetto al bilancio nel suo complesso e non vi sono variazioni significative nella loro entità, composizione e valore.

I *costi d'ampliamento, ammodernamento e miglioramento dei cespiti* vengono capitalizzati quando aumentano in maniera tangibile e significativa la capacità, la produttività, la sicurezza o la vita utile dei cespiti cui si riferiscono. Qualora tali costi non producano i predetti effetti vengono considerati "manutenzione ordinaria" e addebitati a conto economico secondo il principio di competenza.

I pezzi di ricambio di rilevante valore unitario e di utilizzo non frequente che costituiscono dotazione necessaria del cespite sono capitalizzati e ammortizzati lungo la vita utile del cespite cui si riferiscono, o sulla loro vita utile basata su una stima dei tempi di utilizzo, se inferiore.

Gli ammortamenti dei beni gratuitamente devolvibili o comunque legati a regime di concessione sono calcolati a quote costanti sulla base della durata del contratto di concessione. Inoltre i costi di manutenzione, sostituzione e ripristino sono ripartiti sul periodo d'uso accreditando il fondo rinnovamento

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. Di seguito esponiamo i principi contabili e i criteri di valutazione delle voci più rilevanti:

Le *partecipazioni* in società controllate, collegate e le partecipazioni in altre società sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di sottoscrizione od al valore di perizia per quelle derivanti da operazioni di conferimento. Il costo viene rettificato in presenza di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato qualora siano venuti meno i motivi delle precedenti svalutazioni effettuate. Gli effetti della valutazione secondo il metodo del patrimonio netto sono evidenziate nel commento alle corrispondenti voci di bilancio

Le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate e in imprese collegate sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto e cioè per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime.

Le plusvalenze o le minusvalenze derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritte nel Conto Economico rispettivamente nelle voci "D 18.a Rivalutazioni di partecipazioni" e "D 19.a Svalutazione di partecipazioni", secondo quanto previsto dal metodo raccomandato del principio contabile OIC 21.

In presenza di incrementi patrimoniali delle partecipate iscritte in conto economico, in sede di destinazione del risultato si provvede alla costituzione della riserva non distribuibile secondo quanto previsto dall'art. 2426, n. 4

Le altre partecipazioni ed i titoli sono valutati al costo. Nel caso di perdite durevoli di valore, derivanti anche dalle quotazioni espresse dal mercato per i titoli quotati, viene effettuata una adeguata svalutazione e nell'esercizio in cui le condizioni per la svalutazione vengono meno, viene ripristinato il valore precedente alla svalutazione.

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti sono valutate al presumibile valore di realizzo.

I *crediti* inclusi tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti al presunto valore di realizzo

Gli *altri titoli* risultano iscritti al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e con esclusione degli interessi maturati alla data d'acquisto.

#### **Rimanenze**

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato in base al principio contabile OIC 13

Per valore desumibile dall'andamento del mercato si intende il costo di riacquisto per le materie prime e il valore di netto realizzo per i semilavorati e per i prodotti finiti.

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto. Le spese generali di produzione sono imputate al prodotto in relazione alla normale capacità produttiva degli impianti.

Le rimanenze obsolete o a lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo o di realizzo.

I prodotti in corso di lavorazione sono valutati sulla base del costo sostenuto nell'esercizio.

Il costo delle rimanenze è stato determinato attraverso il metodo della media ponderata *LIFO* o *FIFO*.  
 Qualora il valore così ottenuto differisca in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio, la differenza viene indicata, distintamente per categoria di beni, nel commento della corrispondente voce di bilancio.

Le materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte ad un valore costante in quanto vengono costantemente rinnovate, rappresentano un importo scarsamente rilevante rispetto al bilancio nel suo complesso e non vi sono variazioni significative nella loro entità, composizione e valore.

I lavori in corso su ordinazione sono iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza in relazione alla percentuale di avanzamento dei lavori, al netto degli acconti ricevuti da clienti.  
 La percentuale di avanzamento dei lavori viene determinata con il metodo delle ore lavorate, *cost to cost*, misurazioni fisiche.

I lavori in corso di esecuzione sono iscritti sulla base del criterio della commessa completata, ovvero del costo: il ricavo ed il margine di commessa che sono rilevati sono nell'esercizio in cui la commessa è completata.

#### Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I crediti e debiti in valuta estera sono originariamente contabilizzati al cambio del giorno in cui avviene l'operazione. Tali crediti e debiti in valuta in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono valutati ai cambi correnti a tale data ed i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati a conto economico.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minore fra il costo d'acquisto inclusivo degli oneri accessori ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Le svalutazioni al minore valore di realizzazione non vengono mantenute qualora ne siano venuti meno i motivi che le avevano originate.

Il costo delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni è determinato attraverso il metodo della media ponderata.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Le disponibilità in valuta estera su conti bancari e presso le casse sono iscritte ai cambi di fine esercizio.

#### Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

I disagi su prestiti vengono ammortizzati in relazione alla durata del prestito a cui si riferiscono.

#### Fondi Per Rischi Ed Oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il Fondo di Quiescenza ed Obblighi simili accoglie i fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente ed accoglie i fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il Fondo per Imposte accoglie l'accantonamento per gli oneri fiscali prudenzialmente prevedibili e non ancora liquidati in applicazione della vigente normativa ed in relazione agli esercizi fiscali non ancora definiti.

Il Fondo per Imposte Differite accoglie le imposte differite emergenti dalle differenze temporanee fra risultati d'esercizio e imponibili fiscali nonché quelle relative ad appostazioni effettuate esclusivamente al fine di usufruire di benefici fiscali.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio. Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

### **Conti D'ordine**

Evidenziano gli impegni assunti, le garanzie ricevute e prestate nonché i beni dati e ricevuti in deposito a vario titolo. Le garanzie reali sono iscritte al valore nominale; negli altri casi l'importo iscritto corrisponde all'effettivo impegno dell'impresa alla data di chiusura dell'esercizio.

Le garanzie prestate sono rappresentate da fidejussioni rilasciate a favore di terzi in applicazione di disposizioni contrattuali.

Gli impegni si riferiscono ad obbligazioni derivanti da contratti stipulati che non hanno trovato ancora esecuzione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nella nota integrativa ed accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi, secondo i Principi Contabili di riferimento.

In base alle nuove disposizioni del D.Lgs 139/2015, le informazioni relative agli impegni e garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale, sono espone in una apposita tabella fra le altre informazioni all'interno della presente nota integrativa

### **Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

### **Dividendi**

I Dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui sono stati deliberati.

### **Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributarî" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributarî nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile OIC 25, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio. Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili a causa delle scarse probabilità di distribuire la riserva ai soci.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS 17), è esposto al punto 22), così come richiesto dall'art. 2427 a seguito della citata riforma societaria.

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio di competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria (leasing).

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

**Immobilizzazioni****Movimenti delle immobilizzazioni**

## Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	297.890	297.890
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	100.689	100.689
Valore di bilancio	197.201	197.201
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	22.517	22.517
Altre variazioni	35.818	35.818
Totale variazioni	13.301	13.301
Valore di fine esercizio		
Costo	333.708	333.708
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	123.206	123.206
Valore di bilancio	210.502	210.502

**Immobilizzazioni immateriali****Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Durante l'esercizio non sono stati rilevati movimenti nelle immobilizzazioni immateriali.

**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali****Rettif. Imm. Immat. durata indetermin.**

Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali e immateriali.

**Immobilizzazioni materiali****Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

	Amm.ti Ordinari
fabbricati	3 %
impianti e macchinari	10 %
attrezzature industriali e commerciali	12,5%
autovetture	25%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfaitariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Vostra Società.

Gli eventuali superammortamenti/iperammortamenti effettuati esclusivamente in applicazione della normativa fiscale, vengono dedotti in sede di dichiarazione dei redditi, rilevando in bilancio le relative imposte differite. Il vincolo «per massa» sul patrimonio netto è esposto in nota integrativa nel prospetto relativo alle poste del patrimonio netto di cui al punto 7-bis dell'art. 2427.

Negli esercizi successivi a quello in cui le quote di ammortamento complessivamente dedotte raggiungono il costo fiscalmente riconosciuto, vengono rilasciate a Conto Economico le imposte differite precedentemente accantonate relative agli ammortamenti iscritti in bilancio, ma fiscalmente non deducibili e, conseguentemente, viene ridotto il vincolo «per masse» sul patrimonio netto.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	31.463	8.507	33.779	224.141	297.890
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	863	7.547	23.077	69.202	100.689
Valore di bilancio	30.600	960	10.702	154.939	197.201
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	397	640	4.222	17.268	22.517
Altre variazioni	3.500	10.400		21.918	35.818
Totale variazioni	3.103	9.760	-4.222	4.660	13.301
Valore di fine esercizio					
Costo	34.963	18.907	33.779	246.059	333.708
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.260	8.187	27.299	86.460	123.206
Valore di bilancio	33.703	10.720	6.480	159.599	210.502

### Attivo circolante

#### Rimanenze

#### Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente. A fine anno non vi sono rimanenze da valutare.

#### Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Acconti	4.500	4.500
Totale rimanenze	4.500	4.500

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

**Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	359.246	-341.411	17.835	17.835
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	100.328	3.111	103.439	103.439
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>459.574</b>	<b>-338.300</b>	<b>121.274</b>	<b>121.274</b>

**Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica****Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine****Crediti con obbligo di retrocessione a termine**

Non vi sono crediti, iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie, relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

**Disponibilità liquide****Variazioni delle disponibilità liquide**

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

**Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	43.006	77.418	120.424
Denaro e altri valori in cassa	2.425	-1.365	1.070
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>45.431</b>	<b>76.053</b>	<b>121.494</b>

**Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto****Patrimonio netto****Aumento del Capitale Sociale**

La società non ha deliberato alcun aumento di capitale sociale.

Non sono stati deliberati:

- versamenti dei soci a titolo di finanziamento
- versamenti a fondo perduto,
- versamenti in conto futuro aumento di capitale
- versamenti in conto aumento di capitale .

**Variazioni nelle voci di patrimonio netto****Voci patrimonio netto**

Utile di esercizio al 31/12/2019 ammonta a 13.280,00 euro, rispetto ad un utile di 16.295,00 dell'esercizio precedente

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Atribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	50.000	0	0	0	0	0	0	50.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni		0	0	0	0	0	0	
Riserve di rivalutazione		0	0	0	0	0	0	
Riserva legale		0	0	0	0	0	0	
Riserve statutarie		0	0	0	0	0	0	
Riserva straordinaria		0	0	0	0	0	0	
Riserve ex articolo 2423 codice civile		0	0	0	0	0	0	
Riserva azioni o quote della società controllante		0	0	0	0	0	0	
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		0	0	0	0	0	0	
Versamenti in conto aumento di capitale		0	0	0	0	0	0	
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		0	0	0	0	0	0	
Versamenti in conto capitale		0	0	0	0	0	0	
Versamenti a copertura perdite		0	0	0	0	0	0	
Riserva da riduzione capitale sociale		0	0	0	0	0	0	
Riserva avanzo di fusione		0	0	0	0	0	0	
Riserva per utili su cambi non realizzati		0	0	0	0	0	0	
Riserva da conguaglio utili in corso		0	0	0	0	0	0	
Varie altre riserve	1	0	0	0	0	0	0	
Totale altre riserve	1	0	0	0	0	0	0	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		0	0	0	0	0	0	
Uttili (perdite) portati a nuovo	7.198	0	0	0	0	0	0	23.494
Utile (perdita)	16.295	0	0	0	0	0	13.280	13.280

dell'esercizio								
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0			
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0			
Totale patrimonio netto	73.494	0	0	0	0	0	13.290	86.774

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibiltà delle voci di patrimonio netto

Capitale	Importo
Totale	50.000
	50.000

### Fondi per rischi e oneri

#### Fondo per rischi e oneri

Il Fondo trattamento di quiescenza è stato istituito a seguito di quanto previsto dal contratto collettivo di lavoro specifico del settore assistenza. L' accantonamento ai fondi rischi e oneri è stato fatto in conformità alla disciplina generale a fronte di costi e perdite di natura determinata, i cui valorisono stimati ed il sorgere della relativa passività è probabile. Si tratta quindi di passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato di incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

#### Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				321.900	321.900
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio				263.001	263.001

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

#### Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

#### Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	
Variazioni nell'esercizio	48.500
Accantonamento nell'esercizio	
Totale variazioni	10.896
Valore di fine esercizio	10.896
	49.629

**Debiti****Debiti**

I Debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

La voce debiti tributari accoglie il debito verso l'INPS che si sta pagando con la rateizzazione.

**Variazioni e scadenza dei debiti****I debiti v/fornitori**

I debiti originati da acquisizioni di beni sono stati iscritti nello stato patrimoniale solo quando rischi, oneri e benefici significativi, connessi alla proprietà, sono stati trasferiti e realizzati con il passaggio del titolo di proprietà, in linea a quanto disposto dall'OIC 19.

La data di riferimento è la data di ricevimento del bene, ovvero la data di spedizione nel caso in cui i termini siano consegna franco stabilimento o magazzino fornitore.

I debiti relativi a servizi sono stati rilevati in bilancio quando i servizi sono stati effettivamente resi, cioè la data di esecuzione della prestazione.

**Acconti**

Gli importi pagati ai fornitori di beni e servizi prima del verificarsi delle suindicate condizioni, sono stati rilevati come acconti fra le rimanenze per le forniture d'esercizio e fra le immobilizzazioni materiali o immateriali per l'acquisizione di immobilizzazioni.

Gli anticipi e depositi ricevuti da clienti a fronte di vendite di prodotti e servizi sono rilevati come acconti tra i debiti di stato patrimoniale fino al momento in cui la vendita è contabilizzata.

I crediti per acconti a fornitori od altri non possono e non sono stati compensati con debiti verso gli stessi.

La voce acconti accoglie:

- anticipi ricevuti dai clienti per forniture di beni e servizi non ancora effettuati;
- gli acconti con o senza funzione di caparra, su operazioni di cessioni di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

**Debiti oltre 5 anni**

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

**Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	7.100		7.100		7.100
Debiti verso banche	-5.213	-842	-6.055	-6.055	
Debiti verso fornitori	39.298	-14.934	24.364	24.364	
Debiti tributari	-3.661	-10.764	-14.445	-10.774	-3.671
Debiti verso Istituti di previdenza o di sicurezza sociale	98.235	-41.179	57.056	57.056	
Altri debiti	35.053	-60.394	-25.341	-25.341	
Totale debiti	170.812	-128.133	42.679	39.250	3.429

**Suddivisione dei debiti per area geografica****Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

## Analisi dei debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti non assistiti da garanzie reali	Ammontare
Totale	42.679
	42.679

## Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito	Debiti verso imprese e controllate	Debiti verso imprese e collegate	Debiti verso controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo della controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Debiti assistiti da garanzie reali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti assistiti da ipoteche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti assistiti da pegni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti assistiti da privilegi speciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale debiti assistiti da garanzie reali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti non assistiti da garanzie reali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale		7.100	-6.055				24.364						-14.445	57.056	-25.341	42.679

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

## Debiti con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

La Società non ha ottenuto un finanziamento da parte dei soci, nel rispetto delle previsioni di cui al provvedimento della Banca d'Italia dell'8 novembre 2016.

**Ratei e risconti passivi****Ratei e Risconti passivi**

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni. La composizione della voce ratei passivi è la seguente:

**Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	87.500	-71.813	15.687
Totale ratei e risconti passivi	87.500	-71.813	15.687

**Nota integrativa abbreviata, conto economico****Valore della produzione****Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività****Ripartizione dei ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.  
I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.  
I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.  
La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

**Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica****Proventi e oneri finanziari****Composizione dei proventi da partecipazione**

La suddivisione dei proventi diversi dai dividendi provenienti nell'ambito dei rapporti di intercompany, possono essere così schematizzati:

**Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti****Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	1.557
Totale	1.557

**Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

**Rilevazione imposte correnti anticipate e differite**

Le imposte sul reddito (Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza. In bilancio non sono state contabilizzate imposte anticipate, ossia imposte che pur essendo inerenti ad esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso, nonché imposte differite ossia quelle che pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo nel corso degli esercizi successivi. La loro contabilizzazione deriva dall'esistenza di differenze temporanee tra il valore attribuito ad una posta di bilancio secondo la normativa civilistica rispetto a quello attribuito in base alla normativa fiscale.

Motivazioni per importi non ancora contabilizzati:  
**Abrogazione dell'interferenza fiscale**

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/200 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie. Il venire meno di tale facoltà non è destinato a comportare la perdita del diritto alla deduzione dei componenti negativi di reddito essendo stata ammessa la possibilità di dedurre tali componenti in via extracontabile ai sensi dell'articolo 109, comma 4, lettera b), del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale statale.

**Nota integrativa abbreviata, altre informazioni*****Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento*****Impegni e garanzie**

*Non esistono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale*

***Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite***

La chiusura del bilancio d'esercizio ha evidenziato il risultato dell'esercizio di 13.280,00, che l'amministratore della società proporrà ai soci, per la scelta della relativa destinazione in sede di approvazione del bilancio.

**Nota integrativa, parte finale****Note Finali**

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Il sottoscritto Di Nardi Andrea in qualità di amministratore unico della società dichiara di aver redatto il presente bilancio.

in fede  
 f.to  
 Di Nardi Andrea

**Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto *Andrea Di Nardi*, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del DPR 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Frosinone autorizzata con provv. prot. n. 4358 del 08/03/1995 del Ministero delle Finanze - Dipartimento delle Entrate - Ufficio delle Entrate di Frosinone.

Reg. Imp. 02403190602  
Rea 153236**CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE  
DEL LAZIO MERIDIONALE – CO.S.I.La.M.**

Sede in PIAZZA A. DE GASPERI, 1 – palazzo Municipale di Cassino, 03043 CASSINO (FR)

Bilancio al 31/12/2019

Stato patrimoniale attivo	31/12/2019	31/12/2018
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b> (di cui già richiamati )		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I. Immateriali	336.662	337.222
II. Materiali	43.394.757	44.472.308
III. Finanziarie	93.931	163.517
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>43.824.350</b>	<b>44.973.047</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I. Rimanenze		
II. Crediti		
- entro 12 mesi	2.608.620	2.848.033
- oltre 12 mesi	2.040.342	1.820.810
- imposte anticipate		
	<hr/>	<hr/>
	4.648.962	4.668.843
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV. Disponibilità liquide	176.149	159.454
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.825.111</b>	<b>4.828.297</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		5.816
<b>Totale attivo</b>	<b>48.649.461</b>	<b>49.805.160</b>
<b>Stato patrimoniale passivo</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I. Capitale	95.951	95.951
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III. Riserva di rivalutazione		

IV. Riserva legale		4.551	4.551
V. Riserve statutarie			
VI. Altre riserve			
Riserva straordinaria			
Riserva da deroghe ex art. 2423 Codice Civile			
Riserva azioni (quote) della società controllante			
Riserva non distrib. da rivalutazione delle partecipazioni			
Versamenti in conto aumento di capitale			
Versamenti in conto futuro aumento di capitale			
Versamenti in conto capitale			
Versamenti a copertura perdite			
Riserva da riduzione capitale sociale			
Riserva avanzo di fusione			
Riserva per utili su cambi non realizzati			
Riserva da conguaglio utili in corso			
Varie altre riserve			
Fondo contributi in conto capitale (art. 55 T.U.)			
Fondi riserve in sospensione d'imposta			
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)			
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992			
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993			
Riserva non distribibile ex art. 2426			
Riserva per conversione EURO			
Riserva da condono			
Conto personalizzabile			
Conto personalizzabile			
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro			(1)
Altre...	8.355.449		1.407.380
		8.355.449	1.407.379
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	14.350		4.295
IX. Utile d'esercizio	54.447		10.055
IX. Perdita d'esercizio	( )		( )
Acconti su dividendi	( )		( )
Perdita ripianata nell'esercizio	( )		( )
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			
<b>Totale patrimonio netto</b>		<b>6.524.748</b>	<b>1.522.231</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		<b>6.201.447</b>	<b>6.993.633</b>
<b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>		<b>264.229</b>	<b>270.632</b>
<b>D) Debiti</b>			
- entro 12 mesi	3.912.107		5.115.285
- oltre 12 mesi	6.771.171		12.022.676
		<b>10.683.278</b>	<b>17.137.961</b>

E) Ratei e risconti		22.975.759	23.880.703
<b>Totale passivo</b>		<b>48.649.461</b>	<b>49.805.160</b>
<b>Conto economico</b>		<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>A) Valore della produzione</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		3.668.087	3.253.545
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:			
a) vari	890.702		985.787
b) contributi in conto esercizio	<u>933.992</u>		<u>903.992</u>
<b>Totale valore della produzione</b>		<b>1.824.694</b>	<b>1.889.779</b>
		<b>5.492.781</b>	<b>5.143.324</b>
<b>B) Costi della produzione</b>			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		(23.867)	(86.885)
7) Per servizi		2.305.704	2.493.902
8) Per godimento di beni di terzi		17.511	37.550
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	450.164		473.572
b) Oneri sociali	125.394		139.976
c) Trattamento di fine rapporto	51.951		36.603
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi	<u>45.591</u>		<u>86.840</u>
		<b>673.100</b>	<b>736.991</b>
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.620		2.088
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.169.928		1.138.942
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
		<b>1.171.548</b>	<b>1.141.030</b>
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamento per rischi		542.987	149.389
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione		140.972	107.224
<b>Totale costi della produzione</b>		<b>4.827.955</b>	<b>4.579.201</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>		<b>664.826</b>	<b>564.123</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
15) Proventi da partecipazioni:			
- da imprese controllate			

- da imprese collegate			
- da imprese controllanti			
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- altri			
<b>16) Altri proventi finanziari:</b>			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- altri			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante			
d) proventi diversi dai precedenti:			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- altri			
	1.226		2.509
		1.226	2.509
		1.226	2.509
<b>17) Interessi e altri oneri finanziari:</b>			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- altri			
	430.357		516.193
		430.357	516.193
<b>17-bis) utili e perdite su cambi</b>			
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>		(429.131)	(513.604)

**D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

<b>18) Rivalutazioni:</b>			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
d) di strumenti finanziari derivati			
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
<b>19) Svalutazioni:</b>			
a) di partecipazioni	124.000		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
d) di strumenti finanziari derivati			
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
		124.000	
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		(124.000)	

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	111.695	50.439
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	57.248	40.384
b) Imposte relative a esercizi precedenti		
c) Imposte differite e anticipate		
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	<u>57.248</u>	<u>40.384</u>
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	54.447	10.055

Il Presidente del CDA  
 Marco DELL'ICESE





D.P.G.R. LAZIO n. 435 del 20/11/2003  
Ente Pubblico Economico  
(art. 36 D.P.R. n. 317 del 05/10/1991 art. 2 L.R. 29/05/1997, n. 13)

**CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE**  
D.P.G.R. N. 435 del 20 novembre 2003

o-o-o-o-o-o-o

**ASSEMBLEA GENERALE**

2<sup>a</sup> convocazione seduta del 27/05/2020

**DELIBERA N. 03**

Oggetto: Esame ed approvazione Rendiconto Generale esercizio finanziario 2019 (art. 12 co. 3 Statuto Consortile)

o-o-o-o-o-o-o

L'anno duemilaventi, il giorno ventisette del mese di Maggio, alle ore 17.00, presso la Sala Conferenze della sede operativa in Piedimonte San Germano, si è riunita, in seconda convocazione l'Assemblea Generale del Consorzio, con l'intervento, in Video Call Conference Skype, dei Soci:

			Pres.	Ass.
1.	Comune di Acquafondata			X
2.	Comune di Aquino	Sindaco Libero Mazzaroppi	X	
3.	Comune di Atina			X
4.	Comune di Ausonia	Sindaco Benedetto Cardillo	X	
5.	Comune di Belmonte Castello			X
6.	Comune di Casalvieri	Delegato Consigliere Roberto D'Agostini	X	
7.	Comune di Cassino	Sindaco Enzo Salera	X	
8.	Comune di Castelnuovo Parano	Sindaco Oreste De Bellis	X	
9.	Comune di Castrocielo	Sindaco Filippo Materiale	X	
10.	Comune di Cervaro			X
11.	Comune di Colfelice			X
12.	Comune di Colle San Magno			X
13.	Comune di Corchiano	Sindaco Simone Costanzo	X	
14.	Comune di Esperia	Delegato Assessore Leonilde Rotondo	X	
15.	Comune di Gallinaro			X
16.	Comune di Picinisco	Sindaco Marco Scappaticci	X	
17.	Comune di Piedimonte San Germano	Sindaco Gioacchino Ferdinandi	X	
18.	Comune di Pignataro Interamna			X
19.	Comune di Pontecorvo	Sindaco Anselmo Rotondo	X	
20.	Comune di Roccasecca	Sindaco Giuseppe Sacco	X	
21.	Comune di San Giorgio a Liri			X
22.	Comune di Sant'Ambrogio sul Garigliano			X
23.	Comune di Sant'Andrea del Garigliano			X
24.	Comune di Sant'Apollinare	Sindaco Enzo Scittarelli	X	
25.	Comune di San Giovanni Incarico	Sindaco Paolo Fallone	X	

COSILAM - Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Lazio Meridionale

Sede Legale: Palazzo Municipale di Cassino, Piazza Alcide De Gasperi, 1 - 03043 Cassino (FR)

Ufficio: Strada Provinciale n. 276, Località Volla - 03030 Piedimonte San Germano (FR)

Telefono: 0776.22699 - Fax: 0776.999903 - e-mail: info@cosilam.it - PEC: cosilam@legafmail.it - Sito web: www.cosilam.it - P.I. e C.F. 02403190602

Area Ragioneria e Personale  
Il Responsabile  
Dott. Giovanni BUZZACCONI

Il Direttore Generale  
Ing. Vincenzo DI VIZIO

Il Presidente  
Marco DELLE CESE



Pag.



			Pres.	Ass.
26.	Comune di San Vittore del Lazio	Sindaco Nadia Bucci	X	
27.	Comune di Sant'Elia Fiumerapido	Delegato Assessore Raffaele Ruscillo	X	
28.	Comune di Settefrati	Sindaco Riccardo Frattaroli	X	
29.	Comune di Terelle			X
30.	Comune di Vallerotonda			X
31.	Comune di Vallemaio			X
32.	Comune di Villa Santa Lucia	Sindaco Antonio Iannetta	X	
33.	Comune di Villa Latina			X
34.	Provincia di Frosinone	Delegato Vice Presidente Luigi Vacana	X	
35.	Federlazio Frosinone			X
36.	Banca Popolare del Cassinate	Presidente Donato Formisano	X	
37.	Consorzio di Bonifica Valle del Liri			X
38.	Unindustria Frosinone	Delegato Direttore Aldo Della Peruta	X	
39.	Confimpreseitalia	Presidente Guido D'Amico	X	
40.	Banca Popolare del Frusinate	Delegato Guido D'Amico	X	
41.	Camera di Commercio di Frosinone	Presidente Marcello Pigliacelli	X	
42.	Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale	Rettore Giovanni Betta	X	

Partecipano alla seduta i membri del Collegio Sindacale nelle persone di:

			Pres.	Ass.
CARNEVALE	Paola	Presidente	X	
VERRELLI	Loreto	Componente	X	
MONACO	Salvatore	Componente	X	

Presiede l'Assemblea il Presidente del Cosilam, Sig. Marco DELLE CESE.

Assiste il Segretario, Ing. Franco MOSCONE, con funzioni verbalizzanti per la presente deliberazione, nominato con delibera consiliare n. 125 del 30.10.2019.

Sono presenti, altresì, per il Consiglio di Amministrazione i Signori: Consigliere Domenico Iacovella, Consigliere Giuseppe Villani, Consigliere Florindo Buffardi.

È presente il Direttore Generale, Ing V. DI VIZIO.

I presenti, come sopra indicati, sono n. 21 (ventuno) Enti Pubblici detentori del 71,71% delle quote consortili e n. 4 (quattro) Privati detentori del 8,12% delle quote consortili, per un totale di n. 25 (venticinque) presenti, che rappresentano il 79,83% delle quote consortili, per cui la seduta è da ritenersi valida, secondo quanto previsto dallo Statuto.

## IL PRESIDENTE

Comunica ai soci che il c.d. Decreto Cura Italia (D.L. 18/2020) ha introdotto una serie di misure in tema di approvazione del bilancio 2019 a favore di Società ed Enti:

- da un lato prorogando *ex lege* i termini di approvazione dello stesso;

COSILAM - Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Lazio Meridionale  
Sede Legale: Palazzo Municipale di Cassino, Piazza Alcide De Gasperi, 1 - 03043 Cassino (FR)  
Uffici: Strada Provinciale n. 276, Località Voila - 03030 Piedimonte San Germano (FR)  
Telefono: 0776.22699 - Fax: 0776.999903 - e-mail: info@cosilam.it - PEC: cosilam@legalmail.it - Sito web: www.cosilam.it - P.I.

Area Ragioneria e Personale  
Il Responsabile  
Dott. Giovanni BUZZACCONI

Il Direttore Generale  
Ing. Vincenzo DI VIZIO

Il Presidente  
Marco DELLE CESE





- dall'altro potenziando la partecipazione alle relative assemblee di approvazione tramite mezzi di telecomunicazione, in modo da garantire il necessario distanziamento sociale.

L'articolo 106 comma 1 del Decreto stabilisce innanzitutto che *"In deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del Codice Civile o alle diverse disposizioni statuarie, l'Assemblea Ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio"*.

Ricordiamo infatti che l'articolo 2364 codice civile, per le società per azioni (alla cui normativa lo Statuto del Cosilam rinvia) e l'articolo 2478-bis codice civile per le società a responsabilità limitata prevedono che il Bilancio di Esercizio vada presentato e approvato dai Soci entro il termine:

- fissato dallo Statuto/atto costitutivo;
- non superiore a 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale

L'altro asse di misure messe in campo dal Decreto consente alle Società/Enti che da Statuto non prevedono la possibilità di intervento in Assemblea mediante mezzi di comunicazione o l'espressione del voto per corrispondenza, di poter utilizzare tale modalità.

L'articolo 106 comma 2 del Decreto stabilisce infatti che con l'avviso di comunicazione delle assemblee ordinarie o straordinarie le società possono prevedere, anche in deroga alle diverse disposizioni statutarie, l'espressione del voto in via elettronica o per corrispondenza e l'intervento all'assemblea mediante mezzi di telecomunicazione.

Inoltre, le predette società possono altresì prevedere che l'Assemblea si svolga, anche esclusivamente, mediante mezzi di telecomunicazione che garantiscono l'identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione e l'esercizio del diritto di voto (art. 2370, comma 4, 2479-bis, comma 4, e 2538, comma 6, codice civile) senza in ogni caso la necessità che il Presidente, il Segretario o il Notaio si trovino nello stesso luogo.

**Tutto ciò premesso:**

Relaziona sul Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2019, attraverso una esposizione unitaria su tutti i punti all'ordine del giorno.

Ringrazia i componenti del CdA per il loro impegno e la grande collaborazione.

Nell'esposizione ai Soci, il Presidente ribadisce che il CDA del Consorzio, pur nelle difficoltà del momento legate alla grave crisi sanitaria ed economica in atto, continua nella *mission aziendale* di operare scelte economiche, strategiche e competitive che consentano di attrarre investimenti nel



nostro territorio nonché a predisporre interventi a favore del sistema industriale con la realizzazione di infrastrutture e con sempre nuovi servizi.

Al termine della Relazione il Presidente cede la parola al Presidente del Collegio Sindacale, dott.ssa Paola CARNEVALE, la quale illustra la relazione depositata al protocollo consortile n° 1541 del 06.05.2020.

Conclusa l'esposizione

### L'ASSEMBLEA

Udita la relazione, la proposta del Presidente e la relativa discussione;

Udita la Relazione dei Revisori;

Visto l'art. 12, comma 3, capoverso 3, dello Statuto Consortile, il quale stabilisce che, entro il 30 aprile di ogni anno, l'Assemblea approva il Rendiconto Generale dell'esercizio precedente;

Visto l'art. 2364 co. 2 del Codice Civile "L'assemblea ordinaria deve essere convocata almeno una volta l'anno, entro il termine stabilito dallo statuto e comunque non superiore a centoventi giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Lo statuto può prevedere un maggior termine, comunque non superiore a centottanta giorni, nel caso di società tenute alla redazione del bilancio consolidato ovvero quando lo richiedono particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società"

Visto l'art. 12 comma 3 punto c) dello Statuto Consortile;

Visti gli artt. 26 e seguenti dello stesso Statuto;

Considerato L'articolo 106 comma 1 del Decreto Cura Italia (D.L. 18/2020) "In deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del Codice Civile o alle diverse disposizioni statuarie, l'Assemblea Ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio".

Vista la L.R. 29 maggio 1997, n. 13;

Vista la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 26 del 22 Aprile 2020, con la quale è stata approvata la proposta di Bozza del Rendiconto Generale delle attività del Cosilam relativo all'Esercizio Finanziario al 31.12.2019;

Presa visione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico dell'Ente, relativamente all'esercizio chiuso al 31.12.2019 con un Utile di Esercizio, dopo le imposte, pari ad € 54.447,00 di seguito riportati:

## STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

Crediti V/soci  
Immobilizzazioni 43.824.350

COSILAM - Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Lazio Meridionale  
Sede Legale: Palazzo Municipale di Cassino, Piazza Alcide De Gasperi, 1 - 03043 Cassino (FR)  
Uffici: Strada Provinciale n. 276, Località Volla - 03030 Piedimonte San Germano (FR)  
Telefono: 0776.22699 - Fax: 0776.999903 - e-mail: info@cosilam.it - PEC: cosilam@legalmail.it - Sito web: www.cosilam.it - P.I. e C.F. 02403190602

Area Ragioneria e Personale  
Il Responsabile  
Dott. Giovanni BUZZACCONI

Il Direttore Generale  
Ing. Vincenzo DI VIZIO

Il Presidente  
Marco DELLE CESE





D.P.G.R. LAZIO n. 435 del 20/11/2003  
Ente Pubblico Economico  
(art. 36 D.P.R. n. 317 del 05/10/1991 art. 2 L.R. 29/05/1997, n. 13)

Crediti	4.648.962
Rimanenze	
Disponibilità liquide	176.149
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>48.649.461</b>
<b>PASSIVO</b>	
Patrimonio netto	8.524.748
TFR	264.229
Fondo rischi	6.201.447
Debiti	10.683.278
Ratel e Risconti	22.975.759
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>48.649.461</b>

### CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	5.492.781
Costi della produzione	4.827.955
Differenza	664.826
Oneri e proventi finanz.	( 429.131)
Rettifiche di valore att. finanziarie	(124.000)

**RISULTATO LORDO ESERCIZIO** 111.695

Imposte sul reddito es. 57.248  
**RISULTATO NETTO ESERCIZIO** 54.447

Vista la Nota Integrativa che illustra la situazione dell'Ente;

Visto l'allegato parere espresso dal Collegio Sindacale;

Ritenuto di approvare il rendiconto dell'Esercizio 2019;

Proceduto per appello nominale e voto in Video Call Conference Skype, per l'approvazione, risultano presenti n. venticinque (25) soci per un totale di quote pari al 79,83 %;

votanti favorevoli n. ventuno (21) per un totale di quote pari a 66,86%;

contrari n. 1 (Comune di Aquino) per una quota pari a 4,53%;

astenuiti n. 1 (Comune di Villa Santa Lucia) per una quota pari a 3,73%

Non ammessi al voto in quanto non in regola con il versamento delle quote sociali (art. 30, comma 2 Statuto) numero due (2) soci per un totale di quote pari al 4,71%.

### DELIBERA

1) di considerare la premessa parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

COSILAM - Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Lazio Meridionale  
Sede Legale: Palazzo Municipale di Cassino, Piazza Alcide De Gasperi, 1 - 03043 Cassino (FR)  
Uffici: Strada Provinciale n. 276, Località Volla - 03030 Piedimonte San Germano (FR)  
Telefono: 0776.22699 - Fax: 0776.999903 - e-mail: info@cosilam.it - PEC: cosilam@legalmail.it - Sito web: www.cosilam.it - P.I. e C.F. 02403190602

Area Ragioneria e Personale  
Il Responsabile  
Dott. Giovanni BUZZACCONI

Il Direttore Generale  
Ing. Vincenzo DI VIZIO

Il Presidente  
Marco DELLE CESE





D.P.G.R. LAZIO n. 435 del 20/11/2003  
Ente Pubblico Economico  
(art. 36 D.P.R. n. 317 del 05/10/1991 art. 2 L.R. 29/05/1997, n. 13)

- 2) di approvare il Rendiconto Generale delle attività del Cosilam relativo all'Esercizio Finanziario 2019, così come risultante dai documenti allegati alla presente delibera (*Allegati A1/A2/A3*), quali sue parti integranti e sostanziali, nelle risultanze di seguito sintetizzate:

### STATO PATRIMONTALE

#### ATTIVO

Crediti V/soci	
Immobilizzazioni	43.824.350
Crediti	4.648.962
Rimanenze	
Disponibilità liquide	176.149
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>48.649.461</b>

#### PASSIVO

Patrimonio netto	8.524.748
TFR	264.229
Fondo rischi	6.201.447
Debiti	10.683.278
Ratei e Risconti	22.975.759
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>48.649.461</b>

### CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	5.492.781
Costi della produzione	4.827.955
Differenza	664.826
Oneri e proventi finanz.	( 429.131)
Rettifiche di valore att. finanziarie	(124.000)

**RISULTATO LORDO ESERCIZIO** 111.695

Imposte sul reddito es. 57.248

**RISULTATO NETTO ESERCIZIO** 54.447

- 3) di approvare la proposta del Consiglio di Amministrazione circa la destinazione dell'Utile di Esercizio;
- 4) di provvedere agli opportuni adempimenti, di deposito e pubblicazione del Bilancio presso la C.C.I.A.A. di Frosinone, come previsto dalla normativa fiscale vigente in materia;

COSILAM - Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Lazio Meridionale  
Sede Legale: Palazzo Municipale di Cassino, Piazza Alcide De Gasperi, 1 - 03043 Cassino (FR)  
Ufficio: Strada Provinciale n. 276, Località Volja - 03030 Piedimonte San Germano (FR)  
Telefono: 0776.22699 - Fax: 0776.999903 - e-mail: info@cosilam.it - PEC: cosilam@legalmail.it - Sito web: www.cosilam.it - P.I. e C.F. 02403190602

Area Ragioneria e Personale  
Il Responsabile  
Dott. Giovanni BUZZACCONI

Il Direttore Generale  
Ing. Vincenzo DI VIZIO

Il Presidente  
Marco DELLE CESE





D.P.G.R. LAZIO n. 435 del 20/11/2003  
Ente Pubblico Economico  
(art. 36 D.P.R. n. 317 del 05/10/1991 art. 2 L.R. 29/05/1997, n. 13)

- 5) di trasmettere copia della presente delibera, entro 10 gg. dalla sua approvazione, all'Assessorato Regionale dello Sviluppo Economico ed Attività Produttive ai sensi dell'art. 12, comma 3, capoverso 4, dello Statuto Consortile;
- 6) di pubblicare il presente atto sul sito web del Consorzio, www.cosilam.it nella sezione "Pubblicità legale/Albo pretorio online" e nella sezione "Amministrazione Trasparente"
- 7) di dichiarare la presente immediatamente eseguibile.

Il Segretario Verbalizzante  
Ing. Francesco MOSCONE

Il Direttore Generale  
Ing. Vincenzo DI VIZIO

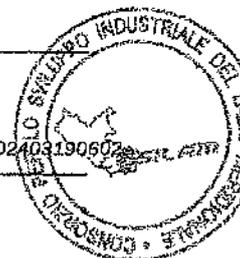
Il Presidente  
Marco DELLE CESE

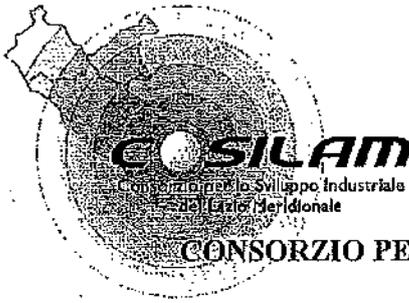
COSILAM – Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Lazio Meridionale  
Sede Legale: Palazzo Municipale di Cassino, Piazza Alcide De Gasperi, 1 – 03043 Cassino (FR)  
Uffici: Strada Provinciale n. 276, Località Volla - 03030 Piedimonte San Germano (FR)  
Telefono: 0776.22699 – Fax: 0776.999903 – e-mail: info@cosilam.it – PEC: cosilam@legalmail.it – Sito web: www.cosilam.it – P.I. e C.F. 02403190607

Area Ragioneria e Personale  
Il Responsabile  
Dott. Giovanni BUZZACCONI

Il Direttore Generale  
Ing. Vincenzo DI VIZIO

Il Presidente  
Marco DELLE CESE





D.P.G.R. LAZIO n. 435 del 20/11/2003  
Ente Pubblico Economico  
(L. n. 317 del 05/10/1991 art. 2 L.R. 29/05/1997, n. 13)

## CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE

D.P.G.R. N. 435 del 20 novembre 2003

o=o=o=o=o=o=o

### CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Seduta del 22/04/2020

Delibera n. 26

o=o=o=o=o=o=o

**OGGETTO: "Esame ed approvazione bozza del Rendiconto Generale Esercizio Finanziario anno 2019"**

o=o=o=o=o=o=o

L'anno duemilaventiti, il giorno 22 del mese di aprile, alle ore 15.00, presso la sede del Cosilam, convocato con invito scritto a termini di Statuto, si è riunito, il Consiglio di Amministrazione.

Per il Consiglio di Amministrazione sono presenti: Presidente Marco Delle Cese, Vice Presidente Guido Natoni, Consigliere Giuseppe Villani.

Le funzioni di Segretario Verbalizzante sono assunte dall'ing. Franco Moscone.

Assiste alla seduta il Direttore Generale ing. Vincenzo Di Vizio.

Per il Collegio Sindacale sono presenti: Presidente dott.ssa Paola Carnevale, dott. Loreto Verrelli, dott. Salvatore Monaco.

Risultano assenti giustificati: Consigliere Domenico Iacovella, Consigliere Florindo Buffardi.

Constatato il numero legale dei presenti per la validità delle deliberazioni, il Presidente dichiara aperta la seduta e passa alla trattazione dell'argomento in oggetto, inserito nell'o.d.g. dell'odierna seduta consiliare.

### IL PRESIDENTE

**RIFERISCE** che, l'Assemblea dei Soci, ai sensi dell'art. 12, comma 3 punto c) dello Statuto Consortile, e dell'art. 2364 codice Civile "approva il Rendiconto Generale del Consorzio entro il 30 Aprile dell'anno successivo e, comunque, non oltre sei mesi dalla chiusura dell'esercizio, qualora particolari esigenze lo richiedono"; Inoltre

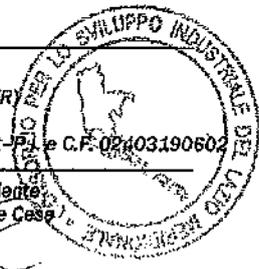
- ai sensi dell'art. 24, comma 6 punto c) dello Statuto Consortile, "Il Direttore Generale sottopone al Consiglio di Amministrazione le proposte di Conto Consuntivo affinché il Consiglio di Amministrazione, ai sensi dell'art. 2423 comma 1 del Codice Civile e dell'art. 15, comma 1, lettera

COSILAM - Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Lazio Meridionale  
Sede Legale: Palazzo Municipale di Cassino, Piazza Aloide De Gasperi, 1 - 03043 Cassino (FR)  
Uffici: Strada Provinciale n. 276, Località Volla - 03030 Piedimonte San Germano (FR)  
Telefono: 0776.22699 - Fax: 0776.999903 - e-mail: info@cosilam.it - PEC: cosilam@legalmail.it - Sito web: www.cosilam.it - P.I. e C.F. 02403190602

Ufficio Ragioneria e Personale  
Dott. G. Buzzacconi

Il Direttore Generale  
Ing. Vincenzo DI VIZIO

Il Presidente  
Marco Delle Cese



D.P.G.R. LAZIO n. 435 del 20/11/2003  
Ente Pubblico Economico  
(L. n. 317 del 05/10/1991 art. 2 L.R. 29/05/1997, n. 13)

c) dello Statuto Consortile rediga il Bilancio di Esercizio, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa.”;

Dispone inoltre l'art. 2364 del Codice Civile (per le Spa alla cui normativa lo statuto del Cosilam rinvia) che l'Assemblea Ordinaria deve essere convocata almeno una volta l'anno, entro il termine stabilito dallo statuto e comunque non superiore a centoventi giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Lo statuto, può prevedere un maggior termine, comunque non superiore a centottanta giorni e nel rispetto di precise condizioni.

L'art. 2429, comma 1 del Codice Civile dispone che gli amministratori devono comunicare al collegio sindacale il progetto di bilancio almeno trenta giorni prima di quello in cui è convocata l'assemblea che lo deve discutere.

Infine, l'art. 2429, comma 3 del Codice Civile dispone che, il progetto di bilancio, con tutti i documenti a suo corredo, deve restare depositato presso la sede sociale durante i quindici giorni che precedono l'Assemblea.

### IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTO lo Statuto Consortile art. 12, comma 3 punto c);

VISTI gli art. 2429 comma 1 e 3, 2364 del Codice Civile;

ESAMINATI attentamente i documenti contabili redatti dall'Ufficio Ragioneria;

RILEVATO che il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili e che sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

VISTO che il Direttore Generale Ing. Vincenzo DI VIZIO, ha espresso parere Favorevole ai sensi dello Statuto Consortile, art. 24 comma 5;

Tutto quanto premesso, all'unanimità

### DELIBERA

1. di considerare la premessa parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di approvare gli schemi del Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario chiuso al 31 Dicembre 2019, allegati alla presente Delibera di cui sono parte integrante, predisposti secondo la normativa civilistica;
3. di sottoporre i suddetti documenti all'approvazione della prossima Assemblea Generale;
4. di dichiarare la presente immediatamente eseguibile

Il Segretario Mezzalzzante  
Ing. Franco MOSCONE

Il Direttore Generale  
Ing. Vincenzo DI VIZIO

Il Presidente  
Marco DELLE CESE

COSILAM - Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Lazio Meridionale  
Sede Legale: Palazzo Municipale di Cassino, Piazza Alcide De Gasperi, 1 - 03043 Cassino (FR)  
Ufficio: Strada Provinciale n. 276, Località Volla - 03030 Piedimonte San Germano (FR)  
Telefono: 0776.22699 - Fax: 0776.999903 - e-mail: info@cosilam.it - PEC: cosilam@legalmail.it - Sito web: www.cosilam.it - P.I. e C.F. 02403190602

Ufficio Ragioneria e Personale  
Dott. G. Buzzacconi

Il Direttore Generale  
Ing. Vincenzo DI VIZIO

Il Presidente  
Marco DELLE CESE

Dati anagrafici

Denominazione	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M
Sede Legale	03043 CASSINO (FR) Piazza A. De Gasperi, 1 Palazzo Municipale di CASSINO - CASSINO (FR)
Capitale Consortile	95.951,10
Capitale Consortile interamente versato	Si
Codice CCIAA	FR - 153236
Partita IVA	02403190602
Codice Fiscale	02403190602
Numero REA	FR - 153236
Forma Giuridica	ENTE PUBBLICO ECONOMICO (EP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	REGOLAMENTAZIONE DEGLI AFFARI E SERVIZI CONCERNENTI IL COMMERCIO INTERNO (841370)
società in liquidazione	no
società con socio unico	no
società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
appartenenza a un gruppo	no
denominazione della società capogruppo	
paese della capogruppo	
numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

	31/12/2019	31/12/2018
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	335.662	337.222
II - Immobilizzazioni materiali	43.394.757	44.472.308
III - Immobilizzazioni finanziarie	93.931	163.517
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>43.824.350</b>	<b>44.973.047</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze		
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.608.620	2.846.033
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.040.342	1.820.810
imposte anticipate		
<b>Totale crediti</b>	<b>4.648.962</b>	<b>4.666.843</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide	176.149	159.454
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>4.825.111</b>	<b>4.826.297</b>
D) Ratei e risconti		5.816
<b>Totale attivo</b>	<b>48.649.461</b>	<b>49.805.160</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	95.951	95.951
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	4.551	4.551
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve	8.355.449	1.407.379
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	14.350	4.295
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	54.447	10.055
Perdita ripianata nell'esercizio		

X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	8.524.748	1.522.231
B) Fondi per rischi e oneri	6.201.447	6.993.633
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	264.229	270.632
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.912.107	5.115.285
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.771.171	12.022.676
Totale debiti	10.683.278	17.137.961
E) Ratei e risconti	22.975.759	23.880.703
Totale passivo	48.649.461	49.805.160

Altre riserve	31/12/2019	31/12/2018
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		(1)
Altre ...	8.355.449	1.407.380

Conto economico	31/12/2019	31/12/2018
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.668.087	3.253.545
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	933.992	903.992
altri	890.702	985.787
Totale altri ricavi e proventi	1.824.694	1.889.779
Totale valore della produzione	5.492.781	5.143.324
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(23.867)	(86.885)
7) per servizi	2.305.704	2.493.902
8) per godimento di beni di terzi	17.511	37.550
9) per il personale		
a) salari e stipendi	450.164	473.572
b) oneri sociali	125.394	139.976
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	97.542	123.443
c) trattamento di fine rapporto	51.951	36.603
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	45.591	86.840
Totale costi per il personale	673.100	736.991
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.171.548	1.141.030
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.620	2.088
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.169.928	1.138.942
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.171.548	1.141.030
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) accantonamenti per rischi	542.987	149.389
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	140.972	107.224
Totale costi della produzione	4.827.955	4.579.201
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	664.826	564.123
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		

<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>		
<b>b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</b>		
<b>b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni</b>		
<b>c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	1.226	2.509
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	1.226	2.509
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	1.226	2.509
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	430.357	516.193
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	430.357	516.193
<b>17-bis) utili e perdite su cambi</b>		
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(429.131)</b>	<b>(513.684)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>18) rivalutazioni</b>		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
<b>Totale rivalutazioni</b>		
<b>19) svalutazioni</b>		
a) di partecipazioni	124.000	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
<b>Totale svalutazioni</b>		
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>(124.000)</b>	
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>111.695</b>	<b>50.439</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	57.248	40.384
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate		

proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	57.248	40.384
21) Utile (perdita) dell'esercizio	54.447	10.055

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019

### Nota Integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 54.447,00.

#### Attività svolte

Il CO,S.I.La.M, Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Lazio Meridionale, Ente Pubblico Economico, costituito con le procedure di cui all'art. 36 della Legge n. 317 del 1991 e Legge Regionale 13/1997 e D.P.G.R. n. 435/03, come ben sapete, ha come scopo la promozione dell'industrializzazione e dell'insediamento di attività commerciali, artigianali, turistiche, culturali, agricole e l'incremento di servizi nell'ambito territoriale di competenza. Tali finalità sono dettagliate e specificate nello Statuto Consortile approvato con D.G.R. n. 1262 del 17 dicembre 2004 e pubblicato sul supplemento ordinario n. 8 al bollettino ufficiale n. 2 del 20 gennaio 2005.

Istituto con il Decreto del Presidente della Regione Lazio del 20 novembre 2003, n. 435 è il risultato di una associazione volontaria tra Enti Pubblici e Privati con competenze su un'area geografica che va dal Cassinate alla Valle di Comino, fino ad arrivare al Distretto del Marmo, interessando tutto il Lazio Meridionale.

#### Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Le società che redigono il bilancio in forma abbreviata sono esonerate dalla redazione del rendiconto finanziario ( art 2435 bis comma 2 Cc).

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

#### Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

#### Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

#### Cambiamenti di principi contabili

#### Correzione di errori rilevanti

#### Problematiche di comparabilità e di adattamento

#### Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

#### Immobilizzazioni

##### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

##### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	{ 3 }%
Impianti e macchinari	{ 15 }%
Attrezzature	{ 12 }%
Autovetture	{ 20 }%
Automezzi	{ 20 }%
Attrezzature varie e minute	{ 15 }%
Arredamento	{ 15 }%
Macchine elettroniche uff	{ 20 }%
Impianti di depurazione	{ 4 }%
Rete fognaria o condutture	{ 4 }%
Rete Wireless	{ 5 }%
Impianto fotovoltaici	{ 9 }%

Le aliquote di ammortamento del costo dei beni materiali strumentali impiegati nell'esercizio dell'attività sono indicati

nella tabella dei coefficienti di ammortamento D.M. 31/12/2018; pur non comprendendo un gruppo assimilabile all'attività propria del Consorzio, quello di riferimento può essere considerato il Gruppo XVII.

Sono state determinate e parametrizzate in base alla vita economico tecnica dei beni. Come ritenuto accettabile dal principio contabile n. 16, all'interno di tale classazione, gli impianti di depurazione, a titolo di esempio, non costituiscono una categoria omogenea alla quale si possa applicare un unico coefficiente di ammortamento con la conseguenza della necessaria applicazione del coefficiente previsto per le vasche. Così come, per gli impianti fotovoltaici, l'ammortamento risulta commisurato ai mesi di maggiore irradiazione solare. Lo scostamento che ne deriva non è significativo, mantenendo così comunque su un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Nell'anno 2019 sono state completate le opere infrastrutturali indicate di seguito nel dettaglio:

a) Realizzazione strade di penetrazione area industriale Cosilam in località Fontana Livia - Comune di Cassino	€ 1.088.357,14
b) Messa in sicurezza, manutenzione straordinaria e completamento dell'agglomerato industriale di Cassino	€ 1.814.504,30
c) Opere di urbanizzazione dell'area industriale e Artigianale in località petrose nel Comune San Giorgio a Liri	€ 620.163,17
d) Opere di urbanizzazione e infrastrutture In località Badia di Esperia	€ 450.498,34

Nel Bilancio in commento al 31.12.2019 gli importi di cui alle lettere b) c) d) e) vengono considerati contributi ricevuti per la realizzazione di opere infrastrutturali di durata indeterminata: non sono ritenuti soggetti ad ammortamento

#### Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

*{Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione}.*

#### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

*{Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione}.*

In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni previste dall'OIC 19 relative alle operazioni di ristrutturazione e rinegoziazione del debito.

#### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Tra i Risconti Passivi sono stati inseriti i ricavi sospesi relativi ai contributi pubblici ottenuti per la realizzazione di opere e infrastrutture: *i contributi in conto impianti* erogati dalla Regione Lazio per la realizzazione dell'impianto di Depurazione di Villa Santa Lucia, località Motinarso, dell'impianto di Depurazione di Aquino località Pantani, della Rete fognaria a servizio della Cartiera Reno De Medici spa, della Rete Wi-Fi, dell'immobile denominato Polo Logistico e flessibilità, dell'impianto di riutilizzo acque reflue *concorrono* a formare il reddito d'impresa nello stesso modo in cui concorrono a formare il risultato economico civilistico. Infatti *i contributi sono stati contabilizzati come ricavi*

*anticipati da riscontare*: in questo caso concorrono a formare il reddito d'impresa (contabilmente con la voce *Ricavi Contribuiti in conto esercizio*) in stretta correlazione con il processo di ammortamento del bene cui il contributo è collegato ed in misura proporzionalmente corrispondente alle quote di ammortamento dedotte in ciascun esercizio.

#### Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il

- costo specifico.

#### Titoli

Non esistono titoli valutabili

#### Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate

- al costo di acquisto o sottoscrizione

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni sono state svalutate perché la società *AeA srl*, in seguito alla perdita di esercizio subita nell'anno 2018, superiore ad 1/3 del capitale sociale, ha richiesto sottoscrizione di aumento di capitale e successiva trasformazione della società.

#### Azioni proprie

Non esistono azioni proprie valutabili.

#### Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

#### Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

#### Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

#### Impegni, garanzie e passività potenziali

Il Codice Civile non prevede una classificazione specifica (ad eccezioni delle garanzie prestate) mentre per i principi contabili, in base al principio generale della chiarezza, deve essere formulata una ripartizione in tre categorie:

- 1) Rischi;
- 2) Impegni;
- 3) Beni di terzi

L'OIC 22 riporta alcuni esempi inerenti i rischi assunti dall'impresa che si è ritenuto sufficiente indicare in Nota Integrativa; nel caso del Cosilam, esclusivamente, le cessioni di credito con clausola "prosolvendo". Determinano una situazione di rischio per il cedente che, quale obbligato in via di regresso, potrebbe essere chiamato a pagare in caso di insolvenza del debitore ceduto

#### Contratti di cessione del credito

La Banca Popolare del Frusinate con sede in Frosinone Piazzale De Mattheis n. 55 ha concesso in data 19/11/2015 notaio Labate in Sora repertorio n. 343.635 una linea di credito per anticipo fatture sino a concorrenza dell'importo di € 750.000,00 con validità "salvo revoca".

Analogamente La Banca Popolare del Cassinate, con sede in Cassino Piazza Diaz ha concesso a sua volta, in data 20/12/2018, un finanziamento, a titolo di apertura di credito in conto corrente subordinata alla presentazione allo sconto o al salvo buon fine di fatture sino a concorrenza dell'importo di € 750.000,00.

Al 31/12/2019 il conto BPF presentava fatture s.b.f. per un importo pari ad € 0,00 (zero), mentre il conto BPC presentava fatture s.b.f. per un importo pari ad € 382.458,61.

Il ricorso alle operazioni di cessione del credito è stato necessario per far fronte alla situazione di rigidità finanziaria che ancora ha caratterizzato la gestione dell'Ente nell'anno 2019.

#### Garanzie reali

Riguardano esclusivamente le ipoteche sugli immobili di proprietà concesse in occasione della stipula dei mutui e/o aperture di credito, in essere con la Banca Popolare del Cassinate e del Frusinate. In questo caso il bene gravato da pegno o ipoteca è assoggettato al rischio di esproprio. Tale circostanza non costituisce motivo di iscrizione nei conti d'ordine, in quanto il bene rimane iscritto al suo valore nell'attivo mentre il debito è iscritto nel passivo dello stato patrimoniale ed è segnalato nella presente nota integrativa (art. 2427 numero 9 codice civile). Il principio contabile rileva che è opportuno dare una adeguata informativa in Nota Integrativa a commento della voce dell'attivo alla quale il bene (gravato da pegno o ipoteca) appartiene.

#### Altre Informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

#### Nota integrativa, attivo

#### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati			
Crediti per versamenti dovuti non richiamati			
Totale crediti per versamenti dovuti			

#### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	367.200	50.843.837	163.517	51.374.554
Rivalutazioni				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	29.979	6.371.528		6.401.507
Svalutazioni				
Valore di bilancio	337.222	44.472.308	163.517	44.973.047
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	60	92.378	(70.000)	22.438
Riclassifiche (del valore di bilancio)				
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)				
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	1.620	1.169.928		1.171.548
Svalutazioni effettuate nell'esercizio			(414)	(414)
Altre variazioni				
Totale variazioni	(1.560)	(1.077.551)	(69.586)	(1.148.697)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	367.200	50.936.276	93.517	51.396.993
Rivalutazioni				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.539	7.541.518		7.573.057
Svalutazioni			(414)	(414)
Valore di bilancio	335.662	43.394.757	93.931	43.824.350

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
335.662	337.222	(1.560)

#### Movimenti delle Immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliament o	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno	Concessioni , licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizza zioni immateriale in corso e acconti	Altre immobilizza zioni immateriale	Totale immobilizzazio ni immateriale
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	308	23.973					342.919	367.200
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	185	18.410					11.384	29.979
Svalutazioni								
Valore di bilancio	123	5.563						337.222

Variazioni nell'esercizio						331.535	
Incrementi per acquisizioni		60					60
Riclassifiche (del valore di bilancio)							
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)							
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio							
Ammortamento dell'esercizio		60	1.560				1.620
Svalutazioni effettuate nell'esercizio							
Altre variazioni							
Totale variazioni			(1.560)				(1.560)
Valore di fine esercizio							
Costo	308		23.973			342.919	367.200
Rivalutazioni							
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	185		19.970			11.384	31.539
Svalutazioni							
Valore di bilancio	123		4.003				335.662
						331.535	

**Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Il Consorzio non ha ritenuto necessario, in questo esercizio e nei precedenti, effettuare svalutazioni o ripristini di valore delle immobilizzazioni immateriali ai sensi delle leggi speciali, ne ha derogato ai criteri fissati dal previgente art. 2425 del Codice Civile.

**Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
43.394.757	44.472.308	(1.077.551)

**Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	78.943	1.147.954	12.786	42.735.328	6.868.826	50.843.837
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		20.218	10.309	6.341.001		6.371.528
Svalutazioni						
Valore di bilancio	78.943	1.127.736	2.477	36.394.327	6.868.826	44.472.308
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						

Incrementi per acquisizioni	145.055	1.007.790	(60)	2.006.406	(3.066.813)	92.378
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	145.055	1.011.945	1.155	11.774		1.169.928
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni		(4.155)	(1.215)	1.994.632	(3.066.813)	(1.077.551)
Valore di fine esercizio						
Costo	78.943	1.147.955	12.786	45.894.579	3.802.013	50.936.276
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		24.374	11.524	7.505.620		7.541.518
Svalutazioni						
Valore di bilancio	78.943	1.123.581	1.262	38.388.959	3.802.013	43.394.757

#### Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Il Consorzio non ha ritenuto necessario, in questo esercizio e nei precedenti, effettuare svalutazioni o ripristini di valore delle immobilizzazioni immateriali ai sensi delle leggi speciali, ne ha derogato ai criteri fissati dal previgente art. 2425 del Codice Civile.

#### Contributi in conto capitale

I contributi in conto capitale sono definiti dal principio contabile n. 16. All'interno di questa categoria è possibile riconoscere i contributi in conto impianti.

I contributi in conto capitale rappresentano degli apporti di risorse finanziarie a fondo perduto.

La differenza tra i due contributi si sostanzia nella correlazione esistente tra il contributo erogato e la sua specifica destinazione. In particolare, i contributi in conto impianti servono all'acquisizione agevolata di beni strumentali per l'attività dell'impresa.

Infatti i contributi in conto impianti sono somme erogate da un soggetto pubblico (Stato o Enti Pubblici) al Consorzio per la realizzazione di iniziative dirette alla costruzione, riattivazione e ampliamento di immobilizzazioni materiali, commisurate al costo delle medesime. Sono contributi per i quali di solito l'Ente beneficiario è vincolato a mantenere in uso le immobilizzazioni materiali cui essi si riferiscono per un determinato tempo, stabilito dalle norme che li concedono. Se in particolari fattispecie i contributi fossero soggetti ad altri o ulteriori vincoli, occorre considerare tali vincoli. In nota integrativa si dà informativa degli eventuali vincoli esistenti.

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevuti contributi da Pubbliche Amministrazioni e il dettaglio è fornito di seguito.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 il CO.S.I.La.M ha ricevuto contributi in conto capitale pari ad Euro 643.817,75 così ripartiti:

INCASSI FINANZIAMENTI PUBBLICI

DATA	IMPORTO	PROGETTO	SOGGETTO EROGATORE
21/05/2019	€ 129.120,00	COLLETORE FOGNARIO	REGIONE LAZIO
08/07/2019	€ 53.994,66	ROT AQUINO al Km 128+800	REGIONE LAZIO
06/08/2019	€ 238.410,46	MESSA IN SICUREZZA CASSINO	REGIONE LAZIO
18/11/2019	€ 78.681,20	DEP PANTANI	REGIONE LAZIO
13/12/2019	€ 30.000,00	APEA	REGIONE LAZIO
18/12/2019	€ 55.271,92	MESSA IN SICUREZZA CASSINO	COMUNE CASSINO
18/12/2019	€ 36.404,40	Strade penetrazione Fontana Livia Cassino	COMUNE CASSINO
20/12/2019	€ 21.935,11	ROT AQUINO al Km 128+800	COMUNE DI AQUINO
tot	€ 643.817,75		

Tali contributi commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali si rilevano nel conto economico con un criterio sistematico, gradualmente, lungo la vita utile dei cespiti, attraverso due metodi:

- 1) i contributi sono imputati al conto economico tra gli "Altri ricavi e proventi" (voce A5) e sono rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "Risconti passivi";
- 2) i contributi sono portati a riduzione del costo dei cespiti cui si riferiscono.

Secondo l'OIC 16 "con il primo metodo sono imputati al conto economico, da un lato, ammortamenti calcolati sul costo lordo dei cespiti e, dall'altro, altri ricavi e proventi per la quota di contributo di competenza dell'esercizio; con il secondo, sono imputati al conto economico solo ammortamenti determinati sul valore contabile netto del cespite".

Quando il contributo è iscritto tra i risconti passivi, lascia inalterato il costo, ma produce effetti dello stesso ordine sull'utile dell'esercizio e sul patrimonio netto della contabilizzazione del contributo come riduzione del costo.

I contributi in conto impianti sono rilevati nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati (collaudo o accettazione e valutazione dell'opera da parte del committente).

Per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il primo metodo più confacente alla realtà aziendale.

Operazioni di locazione finanziaria

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
93.931	163.517	(69.586)

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	160.000				3.000	163.000		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	160.000				3.000	163.000		
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	( )					( )		
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	70.000					70.000		
Altre variazioni								
Totale variazioni	(70.000)					(70.000)		
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	90.000				3.000	93.000		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	90.000				3.000	93.000		

**Partecipazioni**

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Ente.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, così come stabilito dall'art 2426 comma 1 del Codice Civile e come riportato nel principio contabile OIC 21

- al costo di acquisto o di sottoscrizione che comprende il prezzo pagato per acquistarla al quale sono aggiunti i costi accessori direttamente imputabili all'operazione di acquisto

Lo stesso articolo al comma 3 sottolinea l'esigenza di svalutare o rivalutare la partecipazione, al termine dell'esercizio, nell'eventualità risulti una considerevole riduzione di valore;

Nella voce in esame è iscritta la partecipazione nella società AeA srl con sede in Roma via degli Uffici del Vicario 49, codice fiscale 00950990572, con capitale sociale, interamente versato, pari ad € 590.000,00.

La stessa presenta un valore di iscrizione in Bilancio pari ad € 90.000,00 e la variazione in diminuzione di detta partecipazione è avvenuta in seguito a quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29/07/2019 n. 98 e successivamente nella seduta del 09.09.2019 n. 117.







Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo			
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci			
Acconti			
Totale rimanenze			

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

	Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita
Valore di inizio esercizio	
Variazione nell'esercizio	
Valore di fine esercizio	

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
4.648.962	4.666.843	(17.881)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.887.381	181.865	2.069.246	2.069.246		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.053	897	2.950	2.950		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante						
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.777.409	(200.643)	2.576.766	536.424	2.040.342	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.666.843	(17.881)	4.648.962	2.608.620	2.040.342	

Nei crediti, indicati in Euro 4.648.962,00, quelli *incassabili oltre l'esercizio*, di ammontare rilevante, pari ad Euro 2.040.342,00 sono rappresentati dal credito vantato dall'Ente verso la Regione Lazio per le opere "Adeguamento Strada di accesso all'area industriale di Castrocielo e allo stabilimento S. Pellegrino spa" e "Realizzazione collettore fognario di collegamento tra l'agglomerato industriale di Castrocielo e il depuratore di Aquino in località Pantani" e verso i Comuni nei cui territori ricadono le opere finanziate e portate a termine dal CO.S.I.La.M come Ente attuatore.

Di contro il residuo importo di Euro 2.608.620, classificato come *Crediti a breve e quindi incassabili entro l'esercizio*, è composto per Euro 756.496,00 da crediti verso clienti per fatture emesse, per Euro 156.438,00 da crediti verso i soci per versamenti ancora dovuti, per Euro 3.208.177,00 per fatture da emettere al netto dei fondi svalutazione crediti per





ragionevole prevedere, in via prudenziale, riconoscere una % di abbattimento sulle portate conferite, non superiore al 20%, anche in riferimento a quanto previsto dai dati progettuali dell'impianto....."

Relativamente alle fatture da emettere nei confronti del Comune di Cassino, per il servizio di fognatura e depurazione utenze convoglianti nell'impianto di depurazione di proprietà del Cosilam sito in Villa Santa Lucia, con ricavo stimato pari ad Euro 365.521,60 si è provveduto a rettificare l'ammontare del credito suddetto in base alla comunicazione al creditore di preavviso di diniego – art. 10-bis, L. 241/90, della Commissione Straordinaria di Liquidazione del Comune di Cassino, acquisita al prot. Cosilam n. 248 del 23/01/2020. In essa si comunica che il credito che può essere ammesso alla massa passiva della liquidazione è pari ad € 62.133,76 con conseguente accantonamento nel fondo della differenza pari ad € 303.387,04

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

**Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate			
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate			
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti			
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
Altre partecipazioni non immobilizzate			
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati			
Altri titoli non immobilizzati			
Attività finanziarie per la gestione accentrata dalla tesoreria			
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			

**Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
176.149	159.454	16.695

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	159.300	16.262	175.562
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	154	433	587
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>159.454</b>	<b>16.695</b>	<b>176.149</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

**Ratei e risconti attivi**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
	5.816	(5.816)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		5.816	5.816
Variazione nell'esercizio		(5.816)	(5.816)
Valore di fine esercizio			

#### Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c)

	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	
Costi di impianto e di ampliamento	
Costi di sviluppo	
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
Immobilizzazioni in corso e acconti	
Altre immobilizzazioni immateriali	
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	
Terreni e fabbricati	
Impianti e macchinario	
Attrezzature industriali e commerciali	
Altri beni	
Immobilizzazioni in corso e acconti	
<b>Rimanenze</b>	
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	
Lavori in corso su ordinazione	
Prodotti finiti e merci	
Acconti	
<b>Totale</b>	

#### Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

##### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
8.524.748	1.522.231	7.002.517

##### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	95.951							95.951
Riserva da soprapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	4.551							4.551
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria								
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti in conto futuro aumento di capitale								
Versamenti in conto capitale								
Versamenti a copertura perdite								
Riserva da riduzione capitale sociale								
Riserva avanzo di fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da conguaglio utili in corso								
Varie altre riserve	1.407.379			6.948.070				8.355.449
Totale altre riserve	1.407.379			6.948.070				8.355.440
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo	4.295		10.055					14.350

Utile (perdita) dell'esercizio	10.055	44.392			54.447	54.447
Perdita ripianata nell'esercizio						
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio						
Totale patrimonio netto	1.622.231	54.447	6.948.070			8.624.748

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
<i>Varie altre Riserve – Riserva Contributi Terzi...</i>	8.355.449
<b>Totale</b>	<b>8.355.449</b>

La posta *Riserva Contributi Terzi* ammontante ad € 8.355.449 è costituita dal residuo dei fondi di accantonamento (nati come contropartita delle immobilizzazioni finanziate a fondo perduto, ultimate e non ammortizzate) girati a Patrimonio Netto e utilizzati a copertura di perdite pregresse.  
L'incremento di € 6.948.070 della *Riserva Contributi Terzi* è avvenuto in seguito alla variazione di registrazione contabile adottata di cui alla Delibera CDA n. 18 del 13.03.2020, che può essere così riassunta: "non sussistendo rischio connesso a cessioni di opere realizzate, i fondi accantonati negli esercizi precedenti e relativi alle immobilizzazioni rendicontate ed ultimate, possano essere trasferiti a riserva di patrimonio netto"

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	95.951		B			
Riserva da soprapprezzo delle azioni			A,B,C,D			
Riserve di rivalutazione			A,B			
Riserva legale	4.551		A,B			
Riserve statutarie			A,B,C,D			
Altre riserve						
Riserva straordinaria			A,B,C,D			

Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile			A,B,C,D			
Riserva azioni o quote della società controllante			A,B,C,D			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni			A,B,C,D			
Versamenti in conto aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto futuro aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto capitale			A,B,C,D			
Versamenti a copertura perdite			A,B,C,D			
Riserva da riduzione capitale sociale			A,B,C,D			
Riserva avanzo di fusione			A,B,C,D			
Riserva per utili su cambi non realizzati			A,B,C,D			
Riserva da conguaglio utili in corso			A,B,C,D			
Varie altre riserve	8.355.449		A,B			
Totale altre riserve	8.355.449		A,B			
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			A,B,C,D			
Utili portati a nuovo	14.350		A,B,C,D			
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			A,B,C,D			
Totale	8.470.301					
Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
<i>Riserva Contributi Terzi</i>	4.339.306	Contributi c/Impianti	A,B,C,D		1.953.072	
	2.386.234	Contributi c/Impianti	A,B,C,D		567.828	57.666
	1.760.740	Contributi c/Impianti	A,B,C,D		353.360	
	1.407.380	Contributi c/Impianti	A,B,C,D			
<i>Incremento Riserva</i>	6.948.070	Contributi c/Impianti	A,B,C,D			
			A,B,C,D			
			A,B,C,D			
			A,B,C,D			
			A,B,C,D			
<i>Altre Riserve - Riserva c/terzi ...</i>	8.355.449		A,B,C,D			
<b>Totale</b>	<b>8.355.449</b>					

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

**Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi**

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Incremento per variazione di fair value	
Decremento per variazione di fair value	
Rilascio a conto economico	
Rilascio a rettifica di attività/passività	
Effetto fiscale differito	
Valore di fine esercizio	

**Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto**

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	95.951	4.551	1.407.380	4.295	1.512.177
<b>Destinazione del risultato dell'esercizio</b>					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			4.294	5.760	10.054
<b>Altre variazioni</b>					

- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				10.055	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	95.951	4.551	1.411.674	10.055	1.522.231
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni					
Altre variazioni					
- Incrementi			6.958.125	44.392	7.002.517
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				54.447	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	95.951	4.551	8.369.799	54.447	8.524.748

### Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
6.201.447	6.993.633	(792.186)

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	45.564			6.948.069	6.993.633
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamenti o nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio					
Altre variazioni				(792.186)	(792.186)
Totale variazioni				(792.186)	(792.186)
Valore di fine esercizio	45.564			6.155.883	6.201.447

La variazione nella voce *Fondi per rischi ed oneri* è avvenuta in seguito al cambiamento di registrazione contabile adottato, di cui alla Delibera CDA n. 18 del 13.03.2020, che può essere così riassunto: "per le opere in corso di realizzazione, non ancora ultimate, di non considerare il contributo a fondo perduto ricevuto dalla Regione Lazio un debito, ma di allocare tali poste nei fondi rischi in attesa del completamento delle opere."

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
264.229	270.632	(6.403)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	270.632
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	
Altre variazioni	6.403
Totale variazioni	(6.403)
Valore di fine esercizio	264.229

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
10.683.278	17.137.961	(6.454.683)

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	7.775.558	51.802	7.827.360	1.758.028	6.069.331	
Debiti verso altri finanziatori	4.840	(806)	4.034	4.034		
Acconti	500	(500)				
Debiti verso fornitori	2.709.518	(901.832)	1.807.686	1.807.686		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	96.187	(1.189)	96.998	96.998		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	27.592	(404)	27.188	27.188		
Altri debiti	6.521.766	(5.601.754)	920.012	218.173	701.839	
Totale debiti	17.137.961	(6.454.683)	10.683.278	3.912.107	6.771.170	

Ricordiamo che l'area D) del BILANCIO COSILAM, nel rispetto dei Principi Contabili (Oic 19) comprende i DEBITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio successivo, ovvero obbligazioni, debiti verso banche, acconti, debiti verso fornitori, debiti tributari, debiti verso istituti di previdenza, altri debiti.;

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al

momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Nell'importo indicato di Euro 1.807.686 sono inclusi i debiti verso fornitori pari ad Euro {1.442.474}, le fatture e note a debito da ricevere, pari ad Euro {308.317}, i debiti verso fornitori per interessi di mora {56.895}.

Questi ultimi, maturano in modalità "automatica" a prescindere dalla volontà delle parti ed è irrilevante il successivo pagamento ai fini della loro rilevazione in contabilità e successiva rappresentazione in bilancio, qualora nelle transazioni commerciali non vengano rispettati i termini di pagamento contrattuali o legali. L'importo è stato ricavato applicando il tasso legale di mora (8%) ai debiti scaduti oltre i 90 GDF.

La voce "Debiti tributari", per l'importo indicato di € 96.998, accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono pertanto iscritti debiti verso Erario per IRAP pari ad Euro {43.235}, per IVA mese dicembre ammontante ad Euro {35.141}, per IVA sospesa *Split payment* pari ad Euro {1.809}, di lavoro dipendente pari ad Euro {16.140}, di rivalutazione TFR pari ad Euro {673}.

I "Debiti verso Istituti di Previdenza" per l'importo indicato di € 27.188 accolgono i debiti verso INPS per la mensilità di dicembre pari ad Euro {22.100}, verso l'INAIL pari ad Euro {141}, verso altri Enti previdenziali pari ad Euro {1.643}, verso Fondi di Previdenza di tipo assicurativo pari ad Euro {3.304}

La voce "Altri Debiti" per l'importo indicato di € 920.012 prende in considerazione

- 1) i debiti scadenti entro l'esercizio, pari ad € 218.173, sono costituiti dai debiti verso dipendenti per la mensilità di dicembre, pari ad Euro {23.699}, i debiti verso le associazioni sindacali per le trattenute sugli stipendi degli associati pari ad Euro {3.315}, i debiti per gli Espropri e/o accordi bonari di cessione immobili relativi ai progetti in corso, pari ad Euro {144.692}, debiti diversi pari ad Euro {2.729}, il debito verso l'ASI, per il compenso relativo al Commissario Unico Straordinario, nominato dal Presidente della Regione Lazio, per la realizzazione del processo di fusione e per la costituzione del Consorzio Unico, pari ad Euro {35.254}, i debiti per depositi cauzionali pari ad Euro {8.484}.
- 2) I debiti scadenti oltre l'esercizio, pari ad € 701.839 costituiti dai Debiti verso la Regione Lazio per lo START UP pari ad Euro {467.130} e per somme non spese relative a progetti terminati {234.709}

Per i Debiti verso le Banche pari complessivamente ad € 7.827.360 sono così distinti: i debiti oltre 12 mesi pari ad Euro {6.069.331} corrispondono al residuo debito per i mutui accesi nei confronti della Banca Popolare del Frusinate per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico sul tetto del Polo Logistico COSILAM (valore originario € 1.300.000 – residuo debito € 856.541) e nei confronti della Banca Popolare del Cassinate per la realizzazione delle vasche di compensazione presso l'impianto di depurazione di Villa Santa Lucia (valore originario € 550.000 – residuo debito € 280.780) e per Consolidamento del debito (trasformazione del credito a breve in credito a lungo termine) nei confronti della stessa BPC (valore originario € 4.300.000 – residuo debito 3.436.405); a questi importi si aggiungono il residuo debito per i mutui chirografari accesi nei confronti della Banca popolare del Cassinate, indicati nel paragrafo delle garanzie, per un valore complessivo pari ad Euro 685.604 oltre al prestito *Bullet* di € 810.000 ottenuto dalla stessa BPC in attesa dell'erogazione del nuovo mutuo accordato di € 3.000.000 necessario a portare a termine le progettualità del Distretto del Marmo.

Per i debiti entro 12 mesi i debiti verso banche pari ad Euro {1.758.028} corrispondono allo scoperto di conto corrente intrattenuto presso la Banca Popolare del Frusinate per il conto corrente ordinario pari ad Euro {997.320}, per il conto denominato Distretto del Marmo pari ad Euro {250.919} e allo scoperto di c/c intrattenuto presso la Banca Popolare del Cassinate per il conto corrente su cui è appoggiato il mutuo consolidamento, pari ad Euro {339} e per il conto dove sono appoggiati i mutui chirografari, pari ad Euro {122} oltre all'anticipo delle fatture emesse in forza dello sconto delle stesse effettuato con la Banca Popolare del Cassinate {382.459} a cui si aggiungono le competenze, gli interessi e le spese del IV trimestre pari ad Euro {126.869}.

#### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Ammontare
Debiti di durata residua superiore a cinque anni	
Debiti assistiti da garanzie reali	
Debiti assistiti da ipoteche	5.383.727
Debiti assistiti da pegni	685.604

Debiti assistiti da privilegi speciali	
Totale debiti assistiti da garanzie reali	6.069.331
Debiti non assistiti da garanzie reali	4.613.947
Totale	10.683.278

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	5.383.727 (4) (5) (6) (7)	685.604 (1) (2) (3)		6.069.331	1.758.029	7.827.360
Debiti verso altri finanziatori					4.034	4.034
Acconti						
Debiti verso fornitori					1.807.686	1.807.686
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari					96.998	96.998
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					27.188	27.188
Altri debiti					920.012	920.012
Totale debiti	5.383.727	685.604		6.069.331	4.613.947	10.683.278

- 1) Mutuo chirografario a valere sulla compartecipazione Comune di Aquino (21714) progetto "Rotatoria Aquino" Importo residuo alla data del 31/12/2019 € 43.870,22;
- 2) Mutuo chirografario a valere sulla compartecipazione Comune di Cassino (21715) progetto "Messa in sicurezza aggl.to ind.le Cassino" Importo residuo alla data del 31/12/2019, € 386.903,46;
- 3) Mutuo chirografario a valere sulla compartecipazione Comune di Cassino (21716) progetto "Strade 2 Fontana Livia" - Importo residuo alla data del 31/12/2019 € 254.830,80

TAE da 4,91 a 5,04% - TAE 0 %

Mutui	Importo originario	Garanzie reali
BPF Impianto fotovoltaico	1.300.000	Ipoteca 1° su Capannone Polo
BPC Consolidamento	4.300.000	Ipoteca 4° su Capannone Polo
BPC Bacino Equalizzazione	550.000	Ipoteca 3° su Capannone Polo

- 4) Debito residuo Mutuo BPF alla data del 31/12/2019 € 856.541,13;
- 5) Debito residuo Mutuo Consolidamento BPC alla data del 31/12/2019 € 3.436.405,32;
- 6) Debito residuo Mutuo Bacino di equalizzazione BPC alla data del 31/12/2019 € 280.780,49;
- 7) Prestito *Bullet* concesso da BPC in attesa erogazione nuovo mutuo DM, € 810.000;

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

	Debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine
Debiti verso banche	
Debiti verso altri finanziatori	
Debiti verso fornitori	
Debiti verso imprese controllate	
Debiti verso imprese collegate	
Debiti verso controllanti	
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Altri debiti	
<b>Totale debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine</b>	

### Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
22.975.759	23.880.703	(904.944)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio		23.880.703	23.880.703
Variazione nell'esercizio		(904.944)	(904.944)
Valore di fine esercizio		22.975.759	22.975.759

Nella prima parte della Nota Integrativa, altresì, viene esposta la metodologia di registrazione attraverso il metodo dei risconti, ovvero tra i **Risconti Passivi** vengono inseriti i *ricavi sospesi* relativi ai contributi pubblici ottenuti per le opere e/o infrastrutture realizzate.

Contabilmente, i risconti pluriennali per contributi su opere pubbliche, *sono costituiti da una voce di ricavi sospesi* riferiti ai contributi percepiti per la realizzazione di opere pubbliche.

Poiché il contributo è un *Ricavo da riscontare* si iscrive nella voce **Ricavi Contributi conto impianti** la stessa quota di **Ammortamento** che a) *Neutralizza il costo ammortamento in quanto opera interamente finanziata e produttiva di reddito per l'Ente*, b) si imputa il corretto ricavo contributo c/impianto nell'anno, che neutralizza l'ammortamento e si crea il risconto rinviando al futuro esercizio la differenza

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

### Nota integrativa, conto economico

#### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
5.492.781	5.143.324	349.457

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.668.087	3.253.545	414.542
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.824.694	1.889.779	(65.085)
<b>Totale</b>	<b>5.492.781</b>	<b>5.143.324</b>	<b>349.457</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazione di servizi	3.668.087
Altre	1.824.694
<b>Totale</b>	<b>5.492.781</b>

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	5.492.781
<b>Totale</b>	<b>5.492.781</b>

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
4.827.955	4.579.201	248.754

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	(23.867)	(86.885)	63.018
Servizi	2.305.704	2.483.902	(188.198)
Godimento di beni di terzi	17.511	37.550	(20.039)
Salari e stipendi	450.164	473.572	(23.408)
Oneri sociali	125.394	139.976	(14.582)
Trattamento di fine rapporto	51.951	36.603	15.348
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	45.591	86.840	(41.249)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.620	2.088	(468)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.169.928	1.138.942	30.986
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	542.987	149.389	393.598
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	140.972	107.224	33.748
<b>Totale</b>	<b>4.827.955</b>	<b>4.579.201</b>	<b>248.754</b>

**Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

**Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

Il valore in diminuzione deriva dalla copertura della perdita di esercizio della partecipata, *AeA srl* come ampiamente specificato nella prima parte della NI.

**Accantonamento per rischi**

Comprende gli accantonamenti al fondo per la rettifica del credito relativo alle fatture da emettere nei confronti di ACEA ATO 5, per una percentuale del 50% e la rettifica del credito relativo alle fatture da emettere nei confronti del Comune di Cassino.

**Oneri diversi di gestione**

Si riferiscono ad imposte sostitutive, imposte di bollo e di registro, tributi locali, concessioni governative, altre imposte e tasse, contributi ad associazioni di categoria (FICEI).

**Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
(429.131)	(513.684)	84.553

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	1.226	2.509	(1.283)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(430.357)	(516.193)	85.836
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(429.131)</b>	<b>(513.684)</b>	<b>84.553</b>

**Composizione dei proventi da partecipazione**

**Altri Proventi da partecipazione**

	Proventi diversi dai dividendi
Da imprese controllate	
Da imprese collegate	

Da imprese controllanti	
Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Da altri	
Totale	

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altro	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					1.226	1.226
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					1.226	1.226

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale			

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale			

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Voce di ricavo	Importo	Natura





di esercizi precedenti					
Totale perdite fiscali					
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza		24		24	

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Dirigenti / Direttore Generale		1	(1)
Quadri			
Impiegati	15	15	
Operai			
Altri			
Totale	15	15	

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello Collettivo Nazionale per dipendenti dei Consorzi ed Enti di Industrializzazione firmato a Roma in data 31 ottobre 2019 fra le rappresentanze sindacali e la FICEI, relativo al triennio 2019/2021

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio						

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi		36.402
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

### Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	36.402
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Il Consorzio non ha in essere impegni, garanzie e/o passività non risultanti dallo Stato Patrimoniale

	Importo
Impegni	
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	
di cui nei confronti di imprese controllate	
di cui nei confronti di imprese collegate	
di cui nei confronti di imprese controllanti	
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Garanzie	
di cui reali	
Passività potenziali	

### Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

#### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Il Consorzio non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

#### Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

Il Consorzio non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

#### Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	
Città (se in Italia) o stato estero	
Codice fiscale (per imprese italiane)	
Luogo di deposito del bilancio consolidato	

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Il Consorzio non ha emesso strumenti finanziari né ha strumenti finanziari derivati

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
C) Attivo circolante		
D) Ratei e risconti attivi		
Totale attivo		
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale		
Riserve		
Utile (perdita) dell'esercizio		
Totale patrimonio netto		
B) Fondi per rischi e oneri		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
D) Debiti		
E) Ratei e risconti passivi		
Totale passivo		

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato		
A) Valore della produzione		
B) Costi della produzione		
C) Proventi e oneri finanziari		
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Imposte sul reddito dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio		

Azioni proprie e di società controllanti

	Azioni proprie	Azioni o quote di società controllanti
Numero		
Valore nominale		
Parte di capitale corrispondente		

	Azioni proprie	Azioni o quote di società controllanti
<b>Alienazioni nell'esercizio</b>		
Numero		
Valore nominale		
Parte di capitale corrispondente		
Corrispettivo		
<b>Acquisizioni nell'esercizio</b>		
Numero		
Valore nominale		
Parte di capitale corrispondente		
Corrispettivo		

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Informazioni ex art. 1, comma 125-bis, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevuti contributi da pubbliche amministrazioni e il dettaglio è fornito nella prima parte della presente Nota Integrativa

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

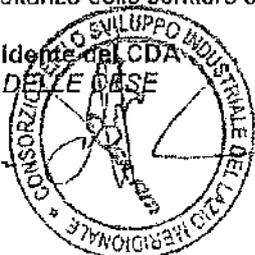
Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2019	Euro	54.447
5% a riserva legale	Euro	2.722
a riserva straordinaria	Euro	51.725
a dividendo	Euro	

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del CDA  
Marco DELEBASSE



06 MAG. 2020

Prot. N.

1542

**RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI del CO.SI.LAM**

**All'Assemblea dei Soci dell'Ente Consorzio per lo sviluppo industriale del Lazio Meridionale**

**Premessa**

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene, nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Ente CO.SI.LAM, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico e dalla nota integrativa. La relazione sulla gestione non è stata allegata in quanto, raccomandone i presupposti, il bilancio è stato redatto in forma abbreviata ex art. 2435bis c.c.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente al 31 dicembre 2019, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

***Elementi alla base del giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

***Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio***

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto

della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche e tali scelte;

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

#### *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.*

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisca la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio;

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

#### Relazione su altre disposizioni di legge e regolamenti

Dato atto della consolidata conoscenza che il Collegio sindacale dichiara di avere in merito all'Ente, la fase della pianificazione dell'attività di vigilanza è stata attuata mediante il riscontro delle informazioni già conosciute ed acquisite nel tempo.

È stato possibile confermare che:

- l'attività svolta dall'Ente non è mutata nel corso dell'esercizio ed è coerente con quanto previsto nello Statuto;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti invariati;
- le risorse umane costituenti la forza lavoro non sono sostanzialmente mutate nell'esercizio.

Le attività del Collegio sindacale hanno riguardato l'intero esercizio e sono state regolarmente svolte e documentate dai verbali di cui all'art. 2404 c.c.

In riferimento all'emergenza coronavirus, il Collegio Sindacale ha chiesto informazioni ed ha avuto assicurazione dagli amministratori che tutte le norme e/o ordinanze emesse dalle autorità sono state rispettate ed attuate.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

#### B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

#### B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e dalle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto.

Abbiamo acquisito dagli amministratori e dal Direttore Generale dell'Ente, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ente e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo incontrato l'Organismo di Vigilanza composto in forma monocratica ed abbiamo acquisito informazioni sull'attuazione del modello organizzativo.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, anche in funzione della rilevazione tempestiva di situazioni di crisi o di perdita della continuità, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio è emerso che è continuata l'attività per il processo di Razionalizzazione dei Consorzi Industriali del Lazio così come stabilito dalla Legge n. 7 del 22 ottobre 2018, nell'ottica di individuazione dei principi di razionalizzazione organizzativa e funzionale. L'art. 40 della Legge Regionale prevede che "...gli attuali organi consortili esercitano l'ordinaria e straordinaria amministrazione dei Consorzi Industriali... e collaborano al percorso di attivazione del Consorzio Unico...".

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descrittà, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiedere la menzione nella presente relazione.

#### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

In considerazione della deroga contenuta nell'art. 106, comma primo, del D.L. 17 marzo 2020 n. 18, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

#### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

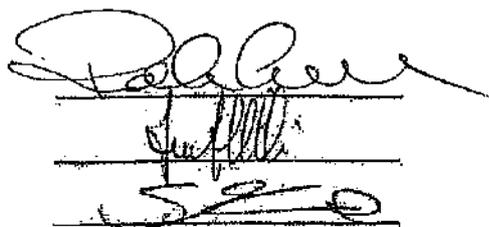
Piedimonte S. Germano, 6 maggio 2020.

Il Collegio Sindacale

Paola Carnevale (Presidente)

Luca Verrilli (Sindaco effettivo)

Salvatore Monaco (Sindaco effettivo)





# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE</b> CP 0,00										
<b>CORRENTI</b>										
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE</b> CP 0,00										
<b>IN CONTO CAPITALE</b>										
<b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b> CP 103.737,73										
<b>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</b> CP 0,00										
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>									
1.0101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	0,00
1.0102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	0,00
1.0103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	0,00
1.0104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	0,00
1.0301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	0,00
1.0302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	ACCERTAMENTI (A)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>TITOLO 2</b>											
<i>Trasferimenti correnti</i>											
2.0101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS CP CS	1.746.018,09 5.202.455,61 7.040.489,64	RR RC TR	594.415,73 4.582.433,40 5.176.849,13	R A CS	-251.121,07 5.134.712,56 -1.863.640,51	CP	-67.743,25	EP EC TR	900.481,29 552.279,16 1.452.760,45
2.0102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	RS CP CS	7.518,93 50.500,00 58.018,93	RR RC TR	377,50 34.347,29 34.724,79	R A CS	-7.141,43 41.684,65 -23.294,14	CP	-8.815,35	EP EC TR	0,00 7.337,36 7.337,36
2.0103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 0,00	CP	0,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
2.0104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 0,00	CP	0,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
2.0105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 0,00	CP	0,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
<b>Totale Titolo 2</b>		RS CP CS	1.753.537,02 5.252.955,61 7.098.508,57	RR RC TR	594.793,23 4.616.780,69 5.211.573,92	R A CS	-258.262,50 5.176.397,21 -1.886.934,65	CP	-76.558,60	EP EC TR	900.481,29 559.616,52 1.460.097,81



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS				
<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>										
3.0100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
3.0200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
3.0300	Tipologia 300: Interessi attivi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	500,00	RC	0,10	A	0,26	CP	EC	0,16
		CS	500,00	TR	0,10	CS	-499,90		TR	0,16
3.0400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
3.0500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	500,00	RC	0,10	A	0,26	CP	EC	0,16
		CS	500,00	TR	0,10	CS	-499,90		TR	0,16



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA -A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	ACCERTAMENTI (A)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)
<b>Titolo 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>									
4.0100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
4.0200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
4.0300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
4.0400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
4.0500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	ACCERTAMENTI (A)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)
<b>Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>										
5.0100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
5.0200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
5.0300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
5.0400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
<b>Totale Titolo 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS				
<b>TITOLO 6 Accensione prestiti</b>										
6.0100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
6.0200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
6.0300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
6.0400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
<b>Totale Titolo 6 Accensione prestiti</b>		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA -A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS					
<b>TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>											
7.0100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EC	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	TR	0,00
<b>Totale Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EC	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)			RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)			RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)			ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)			TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)			MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)					
<b>Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>																
9.0100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	RS	3.942,36	RR	0,00	R	-12,10			EP	3.930,26					
		CP	207.326,40	RC	144.904,47	A	144.904,47	CP	-62.421,93	EC	0,00					
		CS	211.268,76	TR	144.904,47	CS	-66.384,29			TR	3.930,26					
9.0200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00					
		CP	130.000,00	RC	85.189,68	A	85.189,68	CP	-44.810,32	EC	0,00					
		CS	130.000,00	TR	85.189,68	CS	-44.810,32			TR	0,00					
<b>Totale Titolo 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	3.942,36	RR	0,00	R	-12,10			EP	3.930,26					
		CP	337.326,40	RC	230.094,15	A	230.094,15	CP	-107.232,25	EC	0,00					
		CS	341.268,76	TR	230.094,15	CS	-111.174,61			TR	3.930,26					
<b>Totale Titoli</b>		RS	1.757.479,38	RR	594.793,23	R	-258.274,60			EP	904.411,55					
		CP	5.590.782,21	RC	4.846.874,94	A	5.406.491,62	CP	-184.290,59	EC	559.616,68					
		CS	7.440.277,33	TR	5.441.668,17	CS	-1.998.609,16			TR	1.464.028,23					
<b>Totale Generale</b>		RS	1.757.479,38	RR	594.793,23	R	-258.274,60			EP	904.411,55					
		CP	5.694.519,94	RC	4.846.874,94	A	5.406.491,62	CP	-184.290,59	EC	559.616,68					
		CS	7.440.277,33	TR	5.441.668,17	CS	-1.998.609,16			TR	1.464.028,23					



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	

## DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

CP 0,00

### Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

#### 1.01 Programma 1 Organi istituzionali

TITOLO 1	Spese correnti	RS	5.314,77	PR	4.321,77	R	-992,99	EP	0,01
		CP	10.136,54	PC	4.321,77	I	9.636,54	ECP	5.314,77
		CS	15.451,31	TP	8.643,54	FPV	0,00	TR	5.314,78
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

#### Totale Programma 1 Organi istituzionali

		RS	5.314,77	PR	4.321,77	R	-992,99	EP	0,01
		CP	10.136,54	PC	4.321,77	I	9.636,54	ECP	5.314,77
		CS	15.451,31	TP	8.643,54	FPV	0,00	TR	5.314,78

#### 1.02 Programma 2 Segreteria generale

TITOLO 1	Spese correnti	RS	34.912,91	PR	24.505,98	R	-3.406,49	EP	7.000,44
		CP	333.647,92	PC	290.859,39	I	319.461,15	ECP	28.601,76
		CS	368.560,83	TP	315.365,37	FPV	0,00	TR	35.602,20
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

#### Totale Programma 2 Segreteria generale

		RS	34.912,91	PR	24.505,98	R	-3.406,49	EP	7.000,44
		CP	333.647,92	PC	290.859,39	I	319.461,15	ECP	28.601,76
		CS	368.560,83	TP	315.365,37	FPV	0,00	TR	35.602,20

#### 1.03 Programma 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

TITOLO 1	Spese correnti	RS	22.502,83	PR	15.767,80	R	-3.523,19	EP	3.211,84
		CP	155.811,40	PC	137.874,70	I	151.328,08	ECP	13.453,38
		CS	178.314,23	TP	153.642,50	FPV	0,00	TR	18.665,22
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+ECP)	
<b>Titolo 3</b>	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 3</b>	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	RS	22.502,83	PR	15.767,80	R	-3.523,19	EP	3.211,84
		CP	155.811,40	PC	137.874,70	I	151.328,08	ECP	13.453,38
		CS	178.314,23	TP	153.642,50	FPV	0,00	TR	16.865,22
<b>1.04 Programma 4</b>	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
<b>Titolo 1</b>	Spese correnti	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Titolo 2</b>	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 4</b>	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>1.05 Programma 5</b>	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
<b>Titolo 1</b>	Spese correnti	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Titolo 2</b>	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 5</b>	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>1.06 Programma 6</b>	Ufficio tecnico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)			TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>								
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>								
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 6</b>	<b>Ufficio tecnico</b>								
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.07 Programma 7</b>	<b>Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</b>								
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>								
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>								
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 7</b>	<b>Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</b>								
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.08 Programma 8</b>	<b>Statistica e sistemi informativi</b>								
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>								
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>								
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 8</b>	<b>Statistica e sistemi informativi</b>								
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-F)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+ECP)		
1.09	Programma 9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali								
	TITOLO 1	Spese correnti								
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
	TITOLO 2	Spese in conto capitale								
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
	<b>Totale Programma 9</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
1.10	Programma 10	Risorse umane								
	TITOLO 1	Spese correnti								
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
	TITOLO 2	Spese in conto capitale								
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
	<b>Totale Programma 10</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
1.11	Programma 11	Altri servizi generali								
	TITOLO 1	Spese correnti								
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
	TITOLO 2	Spese in conto capitale								
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	





# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+ECP)	
<b>Missione 2 Giustizia</b>									
<b>2.01 Programma 1 Uffici giudiziari</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
Titolo 2 Spese in conto capitale									
<b>Totale Programma 1 Uffici giudiziari</b>									
<b>2.02 Programma 2 Casa circondariale e altri servizi</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
Titolo 2 Spese in conto capitale									
<b>Totale Programma 2 Casa circondariale e altri servizi</b>									
<b>2.03 Programma 3 Polizia regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
Titolo 2 Spese in conto capitale									



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA				
		RS	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR
Totale Programma 3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza</b>									
<b>3.01 Programma 1 Polizia locale e amministrativa</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
Titolo 2 Spese in conto capitale									
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie									
<b>Totale Programma 1</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale									
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie									
<b>Totale Programma 1</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>3.02 Programma 2 Sistema integrato di sicurezza urbana</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
Titolo 2 Spese in conto capitale									
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie									
<b>Totale Programma 2</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale									
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie									
<b>Totale Programma 2</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>3.03 Programma 3 Polizia regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)</b>									
<b>Totale Programma 3</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 3</b>	<b>Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Missione 3</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019		PAGAMENTI IN C/RESIDUI		RIACCERTAMENTO RESIDUI		RESIDUI PASSIVI DA			
		(RS)		(PR)		(R)		ESERCIZI PRECEDENTI			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>Missione 4 Istruzione e diritto allo studio</b>											
<b>4.01 Programma 1 Istruzione prescolastica</b>											
Titolo 1 Spese correnti											
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 1 Istruzione prescolastica</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>4.02 Programma 2 Altri ordini di istruzione non universitaria</b>											
Titolo 1 Spese correnti											
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 2 Altri ordini di istruzione non universitaria</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>4.03 Programma 3 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)</b>											



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)			TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>TITOLO 1</b>									
Spese correnti	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	EP	EC
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2</b>									
Spese in conto capitale	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	EP	EC
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 3</b>									
Spese per incremento di attività finanziarie	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	EP	EC
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 3</b>									
Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	EP	EC
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.04 Programma 4 Istruzione universitaria</b>									
<b>TITOLO 1</b>									
Spese correnti	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	EP	EC
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2</b>									
Spese in conto capitale	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	EP	EC
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 3</b>									
Spese per incremento di attività finanziarie	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	EP	EC
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 4</b>									
Istruzione universitaria	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	EP	EC
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.05 Programma 5 Istruzione tecnica superiore</b>									
<b>TITOLO 1</b>									
Spese correnti	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	EP	EC
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>TITOLO 2</b>	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 3</b>	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TOTALE Programma 5</b>	Istruzione tecnica superiore	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>4.06 Programma 6</b>	Servizi ausiliari all'istruzione	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
<b>TITOLO 1</b>	Spese correnti	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 2</b>	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 3</b>	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TOTALE Programma 6</b>	Servizi ausiliari all'istruzione	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>4.07 Programma 7</b>	Diritto allo studio	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
<b>TITOLO 1</b>	Spese correnti	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 2</b>	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)				
	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)				
	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)			TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)				
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie											
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma 7</b>	<b>RS</b>	<b>CP</b>	<b>CS</b>	<b>PR</b>	<b>PC</b>	<b>TP</b>	<b>R</b>	<b>I</b>	<b>FPV</b>	<b>EP</b>	<b>EC</b>	<b>TR</b>
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.08 Programma 8</b>	<b>Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)</b>											
Titolo 1	Spese correnti											
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale											
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie											
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma 8</b>	<b>RS</b>	<b>CP</b>	<b>CS</b>	<b>PR</b>	<b>PC</b>	<b>TP</b>	<b>R</b>	<b>I</b>	<b>FPV</b>	<b>EP</b>	<b>EC</b>	<b>TR</b>
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 4</b>	<b>RS</b>	<b>CP</b>	<b>CS</b>	<b>PR</b>	<b>PC</b>	<b>TP</b>	<b>R</b>	<b>I</b>	<b>FPV</b>	<b>EP</b>	<b>EC</b>	<b>TR</b>
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIFORTARE (TR=EP+EC)	
<b>Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>									
<b>5.01 Programma 1 Valorizzazione dei beni di interesse storico.</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
		RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	TP			FPV		TR	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	TP			FPV		TR	
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	TP			FPV		TR	
<b>Totale Programma 1</b>	<b>Valorizzazione dei beni di interesse storico.</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	TP			FPV		TR	
<b>5.02 Programma 2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
		RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	TP			FPV		TR	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	TP			FPV		TR	
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	TP			FPV		TR	
<b>Totale Programma 2</b>	<b>Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	TP			FPV		TR	
<b>5.03 Programma 3</b>	<b>Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	TP			FPV		TR	



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINGOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 3</b>	<b>Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Missione 5</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>									
<b>6.01 Programma 1 Sport e tempo libero</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 1 Sport e tempo libero</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>6.02 Programma 2 Giovani</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 2 Giovani</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>6.03 Programma 3 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)</b>									



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)						
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA					
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR
Titolo 1	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR
<b>Totale Programma 3</b>	<b>Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR
<b>Totale Missione 6</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-F)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA		
		RS	CP	PR	PC	R	I	ECP	EC	
<b>Missione 7 Turismo</b>										
<b>7.01 Programma 1 Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>										
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>										
Titolo 2		RS	CP	PR	PC	R	I	ECP	EC	TR
Spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3		RS	CP	PR	PC	R	I	ECP	EC	TR
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma 1</b>		<b>RS</b>	<b>CP</b>	<b>PR</b>	<b>PC</b>	<b>R</b>	<b>I</b>	<b>ECP</b>	<b>EC</b>	<b>TR</b>
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7.02 Programma 2 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)</b>										
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>										
Titolo 2		RS	CP	PR	PC	R	I	ECP	EC	TR
Spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3		RS	CP	PR	PC	R	I	ECP	EC	TR
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma 2</b>		<b>RS</b>	<b>CP</b>	<b>PR</b>	<b>PC</b>	<b>R</b>	<b>I</b>	<b>ECP</b>	<b>EC</b>	<b>TR</b>
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)</b>										
										0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
Totale Missione 7	Turismo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP-RS-PR+R-P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I+FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
<b>Missione 8 Asse del territorio ed edilizia abitativa</b>										
<b>8.01 Programma 1 Urbanistica e asse del territorio</b>										
TITOLO 1	Spese correnti	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma 1</b>	<b>Urbanistica e asse del territorio</b>	<b>RS</b>	<b>CP</b>	<b>CS</b>	<b>PR</b>	<b>PC</b>	<b>TP</b>	<b>R</b>	<b>I</b>	<b>EP</b>
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8.02 Programma 2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare</b>										
TITOLO 1	Spese correnti	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma 2</b>	<b>Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare</b>	<b>RS</b>	<b>CP</b>	<b>CS</b>	<b>PR</b>	<b>PC</b>	<b>TP</b>	<b>R</b>	<b>I</b>	<b>EP</b>
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8.03 Programma 3 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)</b>										
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	EP
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA				
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC
<b>Totale Programma 3</b>	<b>Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC
<b>Totale Missione 8</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>									
<b>9.01 Programma 1 Difesa del suolo</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 1 Difesa del suolo</b>									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>9.02 Programma 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>9.03 Programma 3 Rifiuti</b>									



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-F)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 3</b>	<b>Rifiuti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>9.04 Programma 4</b>	<b>Servizio idrico integrato</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 4</b>	<b>Servizio idrico integrato</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>9.05 Programma 5</b>	<b>Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 5</b>	<b>Area protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9.06 Programma 6</b>	<b>Tutela e valorizzazione delle risorse idriche</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 6</b>	<b>Tutela e valorizzazione delle risorse idriche</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9.07 Programma 7</b>	<b>Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=OP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA				
		RS	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR
<b>TITOLO 3</b>	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma 7</b>	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9.08 Programma 8</b>	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento												
<b>TITOLO 1</b>	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2</b>	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 3</b>	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma 8</b>	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9.09 Programma 9</b>	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)												
<b>TITOLO 1</b>	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2</b>	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 3</b>	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA				
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC
Totale Programma 9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+ECP)	
<b>Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>									
<b>10.01 Programma 1 Trasporto ferroviario</b>									
	Titolo 1	Spese correnti		RS	0,00 PR	0,00 R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00 PC	0,00 I	0,00	0,00 ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00 TP	0,00 FPV	0,00	0,00	TR	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale		RS	0,00 PR	0,00 R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00 PC	0,00 I	0,00	0,00 ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00 TP	0,00 FPV	0,00	0,00	TR	0,00	0,00
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie		RS	0,00 PR	0,00 R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00 PC	0,00 I	0,00	0,00 ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00 TP	0,00 FPV	0,00	0,00	TR	0,00	0,00
	<b>Totale Programma 1</b>	<b>Trasporto ferroviario</b>		RS	0,00 PR	0,00 R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00 PC	0,00 I	0,00	0,00 ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00 TP	0,00 FPV	0,00	0,00	TR	0,00	0,00
<b>10.02 Programma 2 Trasporto pubblico locale</b>									
	Titolo 1	Spese correnti		RS	0,00 PR	0,00 R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00 PC	0,00 I	0,00	0,00 ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00 TP	0,00 FPV	0,00	0,00	TR	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale		RS	0,00 PR	0,00 R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00 PC	0,00 I	0,00	0,00 ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00 TP	0,00 FPV	0,00	0,00	TR	0,00	0,00
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie		RS	0,00 PR	0,00 R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00 PC	0,00 I	0,00	0,00 ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00 TP	0,00 FPV	0,00	0,00	TR	0,00	0,00
	<b>Totale Programma 2</b>	<b>Trasporto pubblico locale</b>		RS	0,00 PR	0,00 R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00 PC	0,00 I	0,00	0,00 ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00 TP	0,00 FPV	0,00	0,00	TR	0,00	0,00
<b>10.03 Programma 3 Trasporto per vie d'acqua</b>									



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 3</b>	<b>Trasporto per vie d'acqua</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>10.04 Programma 4</b>	<b>Altre modalità di trasporto</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 4</b>	<b>Altre modalità di trasporto</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>10.05 Programma 5</b>	<b>Viabilità e infrastrutture stradali</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+ECP)	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 5</b>	<b>Viabilità e infrastrutture stradali</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>10.05 Programma 6</b>	<b>Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 6</b>	<b>Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Missione 10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>Missione 11 Soccorso civile</b>									
<b>11.01 Programma 1 Sistema di protezione civile</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 1 Sistema di protezione civile</b>									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>11.02 Programma 2 Interventi a seguito di calamità naturali</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 2 Interventi a seguito di calamità naturali</b>									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>11.03 Programma 3 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)</b>									



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+ECP)	
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 3</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Missione 11</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
<b>Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>									
<b>12.01 Programma 1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>									
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>									
		RS	297.105,50	PR	42.485,00	R	-195.738,60	EP	58.881,90
		CP	141.200,00	PC	83.634,89	I	112.000,00	EC	28.365,11
		CS	438.305,50	TP	126.119,89	FPV	0,00	TR	87.247,01
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
		RS	297.105,50	PR	42.485,00	R	-195.738,60	EP	58.881,90
		CP	141.200,00	PC	83.634,89	I	112.000,00	EC	28.365,11
		CS	438.305,50	TP	126.119,89	FPV	0,00	TR	87.247,01
<b>Totale Programma 1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>									
<b>12.02 Programma 2 Interventi per la disabilità</b>									
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>									
		RS	1.673.775,91	PR	524.549,09	R	-5.164,74	EP	1.144.062,08
		CP	2.088.057,37	PC	824.535,55	I	2.008.276,81	EC	1.183.741,26
		CS	3.761.833,28	TP	1.349.084,64	FPV	0,00	TR	2.327.803,34
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
		RS	1.673.775,91	PR	524.549,09	R	-5.164,74	EP	1.144.062,08
		CP	2.088.057,37	PC	824.535,55	I	2.008.276,81	EC	1.183.741,26
		CS	3.761.833,28	TP	1.349.084,64	FPV	0,00	TR	2.327.803,34
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
		RS	1.673.775,91	PR	524.549,09	R	-5.164,74	EP	1.144.062,08
		CP	2.088.057,37	PC	824.535,55	I	2.008.276,81	EC	1.183.741,26
		CS	3.761.833,28	TP	1.349.084,64	FPV	0,00	TR	2.327.803,34
<b>Totale Programma 2 Interventi per la disabilità</b>									
<b>12.03 Programma 3 Interventi per gli anziani</b>									
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>									
		RS	1.673.775,91	PR	524.549,09	R	-6.164,74	EP	1.144.062,08
		CP	2.088.057,37	PC	824.535,55	I	2.008.276,81	EC	1.183.741,26
		CS	3.761.833,28	TP	1.349.084,64	FPV	0,00	TR	2.327.803,34
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
		RS	1.673.775,91	PR	524.549,09	R	-6.164,74	EP	1.144.062,08
		CP	2.088.057,37	PC	824.535,55	I	2.008.276,81	EC	1.183.741,26
		CS	3.761.833,28	TP	1.349.084,64	FPV	0,00	TR	2.327.803,34



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EG)	
Titolo 1 Spese correnti		RS	220.588,20	PR	93.770,06	R	-19.238,09	EP	107.580,05
		CP	508.933,84	PC	429.351,95	I	508.764,30	EC	79.412,35
		CS	729.522,04	TP	523.122,01	FPV	0,00	TR	186.992,40
Titolo 2 Spese in conto capitale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 3</b>		RS	220.588,20	PR	93.770,06	R	-19.238,09	EP	107.580,05
		CP	508.933,84	PC	429.351,95	I	508.764,30	EC	79.412,35
		CS	729.522,04	TP	523.122,01	FPV	0,00	TR	186.992,40
<b>12.04 Programma 4 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b>		RS	152.062,10	PR	46.982,10	R	-4.728,00	EP	100.352,00
		CP	1.005.169,81	PC	37.723,84	I	1.005.169,81	EC	967.445,97
		CS	1.157.231,91	TP	84.705,94	FPV	0,00	TR	1.067.797,97
Titolo 2 Spese in conto capitale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 4</b>		RS	152.062,10	PR	46.982,10	R	-4.728,00	EP	100.352,00
		CP	1.005.169,81	PC	37.723,84	I	1.005.169,81	EC	967.445,97
		CS	1.157.231,91	TP	84.705,94	FPV	0,00	TR	1.067.797,97
<b>12.05 Programma 5 Interventi per le famiglie</b>		RS	397.996,60	PR	144.960,15	R	-636,32	EP	252.400,13
		CP	245.286,04	PC	171.130,98	I	245.286,04	EC	74.155,06
		CS	643.282,64	TP	316.091,13	FPV	0,00	TR	326.555,19
Titolo 1 Spese correnti		RS	397.996,60	PR	144.960,15	R	-636,32	EP	252.400,13
		CP	245.286,04	PC	171.130,98	I	245.286,04	EC	74.155,06
		CS	643.282,64	TP	316.091,13	FPV	0,00	TR	326.555,19



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CF)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I+FPV)	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 5</b>	<b>Interventi per le famiglie</b>	RS	397.996,60	PR	144.960,15	R	-636,32	EP	252.400,13
		CP	245.286,04	PC	171.130,98	I	245.286,04	EC	74.155,06
		CS	643.282,64	TP	316.091,13	FPV	0,00	TR	326.555,19
<b>12.06 Programma 6</b>	<b>Interventi per il diritto alla casa</b>								
TITOLO 1	Spese correnti	RS	246.676,05	PR	0,00	R	0,00	EP	246.676,05
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	246.676,05	TP	0,00	FPV	0,00	TR	246.676,05
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 6</b>	<b>Interventi per il diritto alla casa</b>	RS	246.676,05	PR	0,00	R	0,00	EP	246.676,05
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	246.676,05	TP	0,00	FPV	0,00	TR	246.676,05
<b>12.07 Programma 7</b>	<b>Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali</b>								
TITOLO 1	Spese correnti	RS	706.783,66	PR	280.636,09	R	-70.334,67	EP	355.812,90
		CP	868.950,62	PC	563.923,63	I	866.489,82	EC	302.566,19
		CS	1.575.734,28	TP	844.559,72	FPV	0,00	TR	658.379,09
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale Programma 7		Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	RS	706.783,66	PR	280.636,09	R	-70.334,67	EP	355.812,90
			CP	868.950,62	PC	563.923,63	I	866.489,82	EC	302.566,19
			CS	1.575.734,28	TP	844.559,72	FPV	0,00	TR	658.379,09
12.08 Programma 8		Cooperazione e associazionismo								
Titolo 1		Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2		Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale Programma 8		Cooperazione e associazionismo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
12.09 Programma 9		Servizio necroscopico e cimiteriale								
Titolo 1		Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2		Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-F)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	RS	PR	PC	TP	IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		RS	CP	CS	PR	PC	TP	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)
Totale Programma 9	Servizio necroscopico e cimiteriale	RS	0,00	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
12.10 Programma 10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	RS	0,00	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
Titolo 1	Spese correnti	CP	0,00	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale Programma 10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	RS	0,00	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	3.694.988,02	1.133.382,49	PR	R	-296.840,42	EP	2.265.785,11	
		CP	4.857.597,68	2.110.300,84	PC	I	4.745.986,78	EC	2.635.685,94	
		CS	8.552.585,70	3.243.683,33	TP	FPV	0,00	TR	4.901.451,05	



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	

## Missione 13 Tutela della salute

### 13.01 Programma 1 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA

Titolo 1 Spese correnti		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
<b>Totale Programma 1</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### 13.02 Programma 2 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA

Titolo 1 Spese correnti		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
<b>Totale Programma 2</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### 13.03 Programma 3 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente

Titolo 1 Spese correnti		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
<b>Totale Programma 3</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### 13.04 Programma 4 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi progressi

Titolo 1 Spese correnti		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
<b>Totale Programma 4</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (GP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>TITOLO 2</b>	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 3</b>	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 7</b>	<b>Ulteriori spese in materia sanitaria</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>13.08 Programma 8</b>	<b>Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
<b>TITOLO 1</b>	Spese correnti	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 2</b>	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 3</b>	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 8</b>	<b>Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Missione 13</b>	<b>Tutela della salute</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>									
<b>14.01 Programma 1 Industria PMI e Artigianato</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
Titolo 2 Spese in conto capitale									
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie									
<b>Totale Programma 1 Industria PMI e Artigianato</b>									
<b>14.02 Programma 2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
Titolo 2 Spese in conto capitale									
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie									
<b>Totale Programma 2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori</b>									
<b>14.03 Programma 3 Ricerca e innovazione</b>									



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 3</b>	<b>Ricerca e innovazione</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>14.04 Programma 4</b>	<b>Reti e altri servizi di pubblica utilità</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 4</b>	<b>Reti e altri servizi di pubblica utilità</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>14.05 Programma 5</b>	<b>Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA		
		RS	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	R		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	I		0,00	ECP	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	FPV		0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	R		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	I		0,00	ECP	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	FPV		0,00	TR	0,00
Totale Programma 5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	R		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	I		0,00	ECP	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	FPV		0,00	TR	0,00
Totale Missione 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	R		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	I		0,00	ECP	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	FPV		0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I+FPV)	
	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)			TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+ECP)	
<b>Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>									
<b>15.01 Programma 1 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro</b>									
TITOLO 1	Spese correnti								
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	ECP	TR
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale								
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	ECP	TR
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie								
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	ECP	TR
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma 1</b>	<b>RS</b>	<b>CP</b>	<b>CS</b>	<b>PR</b>	<b>PC</b>	<b>TP</b>	<b>R</b>	<b>ECP</b>	<b>TR</b>
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>15.02 Programma 2 Formazione professionale</b>									
TITOLO 1	Spese correnti								
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	ECP	TR
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale								
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	ECP	TR
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie								
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	ECP	TR
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma 2</b>	<b>RS</b>	<b>CP</b>	<b>CS</b>	<b>PR</b>	<b>PC</b>	<b>TP</b>	<b>R</b>	<b>ECP</b>	<b>TR</b>
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>15.03 Programma 3 Sostegno all'occupazione</b>									
	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	ECP	TR
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
Titolo 1		Spese correnti		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2		Spese in conto capitale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale Programma 3</b>		<b>Sostegno all'occupazione</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>15.04 Programma 4</b>		<b>Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)</b>									
Titolo 1		Spese correnti		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2		Spese in conto capitale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale Programma 4</b>		<b>Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale Missione 15</b>		<b>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
<b>Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>										
<b>16.01 Programma 1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare</b>										
Titolo 1 Spese correnti										
		RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese in conto capitale	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma 1</b>										
		RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>16.02 Programma 2 Caccia e pesca</b>										
Titolo 1 Spese correnti										
		RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese in conto capitale	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Programma 2</b>										
		RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>16.03 Programma 3 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)</b>										
		RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
Titolo 1		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EC	0,00
Spese correnti		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	TR	0,00
Titolo 2		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EC	0,00
Spese in conto capitale		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	TR	0,00
Titolo 3		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EC	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 3</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EC	0,00
Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	TR	0,00
<b>Totale Missione 16</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EC	0,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+ECP)	
<b>Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>									
<b>17.01 Programma 1 Fonti energetiche</b>									
TITOLO 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 1</b>	<b>Fonti energetiche</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>17.02 Programma 2 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)</b>									
TITOLO 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 2</b>	<b>Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Totale Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+ECP)	
<b>Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>									
<b>18.01 Programma 1 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali</b>									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 1</b>	<b>Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>18.02 Programma 2 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)</b>									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 2</b>	<b>Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)						
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA					
		RS	CS	PR	PC	R	I	FPV	ECP	EP				
Totale Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	CS	PR	PC	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
Totale Missione 19	Relazioni internazionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CF	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN CRESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EG)	
<b>Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>									
<b>20.01 Programma 1 Fondo di riserva</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 1 Fondo di riserva</b>									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>20.02 Programma 2 Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 2 Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>20.03 Programma 3 Altri Fondi</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Titolo 4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 3</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Missione 20</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<b>Missione 50 Debito pubblico</b>									
<b>50.01 Programma 1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>									
Titolo 1 Spese correnti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 1</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>50.02 Programma 2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>									
Titolo 4 Rimborsio di prestiti									
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Programma 2</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale Missione 50</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)											
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP=CP-I+FPV)	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+ECP)										
<b>Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>																			
<b>60.01 Programma 1 Restituzione anticipazione di tesoreria</b>																			
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>																			
<b>TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>																			
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	I	FPV	EP	EC	TR	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	I	FPV	EP	EC	TR	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	I	FPV	EP	EC	TR	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	I	FPV	EP	EC	TR	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	I	FPV	EP	EC	TR	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	I	FPV	EP	EC	TR	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	I	FPV	EP	EC	TR	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	I	FPV	EP	EC	TR	EP	EC	TR
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)		
		RS	CP	CS	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP+FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EP)	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
					TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)						
<b>Missione 99 Servizi per conto terzi</b>											
<b>99.01 Programma 1 Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>											
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro											
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	337.326,40	PC	229.093,75	I	230.094,15	ECP	107.232,25	EC	1.000,40
		CS	337.326,40	TP	229.093,75	FPV	0,00		TR	1.000,40	
	<b>Totale Programma 1</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	337.326,40	PC	229.093,75	I	230.094,15	ECP	107.232,25	EC	1.000,40
		CS	337.326,40	TP	229.093,75	FPV	0,00		TR	1.000,40	
<b>99.02 Programma 2 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale</b>											
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro											
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
	<b>Totale Programma 2</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
<b>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</b>											
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	337.326,40	PC	229.093,75	I	230.094,15	ECP	107.232,25	EC	1.000,40
		CS	337.326,40	TP	229.093,75	FPV	0,00		TR	1.000,40	
<b>Totale Missioni</b>											
		RS	3.757.718,53	PR	1.177.978,04	R	-303.763,09		EP	2.275.977,40	
		CP	5.694.519,94	PC	2.772.450,45	I	5.456.506,70	ECP	238.013,24	EC	2.684.056,25
		CS	9.452.238,47	TP	3.950.428,49	FPV	0,00		TR	4.960.033,65	
<b>Totale Generale</b>											
		RS	3.757.718,53	PR	1.177.978,04	R	-303.763,09		EP	2.275.977,40	
		CP	5.694.519,94	PC	2.772.450,45	I	5.456.506,70	ECP	238.013,24	EC	2.684.056,25
		CS	9.452.238,47	TP	3.950.428,49	FPV	0,00		TR	4.960.033,65	



CONTO ECONOMICO		Importo 2019	Importo 2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.176.397,21	3.700.869,65
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.176.397,21	3.700.869,65
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>6.176.397,21</b>	<b>3.700.869,65</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.411,38	2.619,37
10	Prestazioni di servizi	2.933.674,82	2.481.625,42
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	327.257,64	225.987,30
a	Trasferimenti correnti	327.257,64	225.987,30
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	320.814,02	318.090,08
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.621.011,37	466.408,73
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>6.204.169,23</b>	<b>3.484.739,90</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-27.772,02</b>	<b>208.138,76</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,26	0,19
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,26</b>	<b>0,19</b>
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	Interessi passivi	0,00	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>0,26</b>	<b>0,19</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	303.763,09	199.317,51
c	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>303.763,09</b>	<b>199.317,51</b>
Oneri straordinari			
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	258.274,60	91.745,78
b	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
c	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>258.274,60</b>	<b>91.745,78</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>45.488,49</b>	<b>107.671,73</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>17.716,73</b>	<b>313.710,67</b>
26	Imposte	22.243,32	21.917,42
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-4.526,59</b>	<b>291.793,25</b>



# PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato a) Risultato di

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.980.558,32
RISCOSSIONI	(+)	594.793,23	4.846.874,94	5.441.668,17
PAGAMENTI	(-)	1.177.978,04	2.772.450,45	3.950.428,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.471.798,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.471.798,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	904.411,55	559.616,68	1.464.028,23
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.275.977,40	2.684.056,25	4.960.033,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			975.792,58

## Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	0,00
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	0,00
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>	0,00
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	975.792,58



# QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

Esercizio: 2019 - Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.980.558,32			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	103.737,73 0,00			0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
<b>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	0,00		5.226.412,55	3.721.384,74
<b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	5.176.397,21	5.211.573,92		0,00	
<b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	0,26	0,10		0,00	
<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>TITOLO 6 - Accensione di prestiti</b>	5.176.397,47	5.211.574,02		0,00	3.721.334,74
<b>TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	230.094,15	230.094,15		0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO</b>	5.405.491,62	5.441.668,17		230.094,15	229.093,75
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	5.510.229,35	8.422.226,49		5.456.506,70	3.950.428,49
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	0,00			5.456.506,70	3.950.428,49
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	5.510.229,35	8.422.226,49		5.456.506,70	3.950.428,49
<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>					
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)				53.722,65	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)				0,00	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)				0,00	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)				53.722,65	
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>					
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)				53.722,65	
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)				0,00	
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)				53.722,65	



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2019	Importo 2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	0,00	0,00
	Totale Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
II Immobilizzazioni materiali (3)			
I Beni demaniali			
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III Altre immobilizzazioni materiali (3)			
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.89	Altri beni materiali	0,00	0,00
2	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in		
a	Imprese controllate	50.000,00	50.000,00
b	Imprese partecipate	50.000,00	50.000,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	Imprese controllate	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale Immobilizzazioni Finanziarie	50.000,00	50.000,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	50.000,00	50.000,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I Rimanenze			
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.460.097,81	1.753.537,02
b	Imprese controllate	1.462.760,45	1.746.018,09
c	Imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	7.337,36	7.518,93
4	Altri Crediti		
a	verso Terzo	3.930,42	3.942,36
b	per attività svolta per terzi	0,00	0,00
c	altri	0,00	0,00
	Totale crediti	1.464.028,23	1.757.479,38
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	4.471.798,00	2.960.558,32
b	presso Banca d'Italia	1.134.656,11	-356.583,57
2	Altri depositi bancari e postali	3.337.141,89	3.337.141,89
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	4.471.798,00	2.980.558,32
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.935.826,23	4.738.037,70
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	5.985.826,23	4.788.037,70



# Stato Patrimoniale - Passivo

CONSORZIO COMUNI CASSINATE

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2019	Importo 2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	738.023,15	738.023,15
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	291.793,25	0,00
b	da capitale	291.793,25	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-4.526,59	291.793,25
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>1.025.289,81</b>	<b>1.029.816,40</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	0,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	750.550,66	746.918,07
3	Accenti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	805.666,85	769.890,37
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	141.048,39	76.532,88
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	664.618,46	713.357,49
5	altri debiti	3.404.318,91	2.221.412,86
a	tributari	0,00	0,00
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	-107,30	-107,70
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	3.404.426,21	2.221.520,56
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.960.536,42</b>	<b>3.758.221,30</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli Investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>5.985.826,23</b>	<b>4.788.037,70</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>OGGETTO :</b>	Approvazione del Bilancio Consolidato esercizio 2019.
------------------	---

**Parere di regolarità tecnica del Dirigente** del settore proponente, espresso ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs 267/2000 e s.m.i. – T.U. in materia di ordinamento degli enti locali.

Il Responsabile del servizio esprime parere di Regolarità tecnica favorevole / ed attesta

- che il presente atto comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.
- che il presente atto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

Cassino, li \_\_\_\_\_

IL DIRIGENTE



**Parere del Dirigente del Settore Ragioneria** così espresso, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 c. 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. T.U. in materia di ordinamento degli Enti Locali

"FAVOREVOLE" \_\_\_\_\_"

Cassino, li \_\_\_\_\_

IL DIRIGENTE  
DELL'AREA FINANZIARIA



# COMUNE DI CASSINO

(Provincia di Frosinone)

## VERBALE DEL CONSIGLIO COMUNALE DI DATA 27 NOVEMBRE 2020

Il Segretario Generale procede all'appello.

**21 presenti.**

### **PRESIDENTE UMBALDO**

Seduta valida. Nomino scrutatori per la maggioranza Rosario Iemma e Arianna Volante, per la minoranza Calvani Francesca.

Prima di iniziare la discussione dei punti dell'ordine del giorno volevo solo ricordarvi di tenere la mascherina per tutta la durata del consiglio comunale per rispettare le norme impartite.

Interviene il Cons. Evangelista.

**H. 16:18 Entra il cons. Ranaldi**

**Presenti in aula n. 22**

### **CONSIGLIERE EVANGELISTA**

Grazie e buongiorno a tutti, intervengo solo per chiarire al consiglio comunale la corrispondenza che c'è stata tra me e il Presidente del consiglio nonché il segretario comunale. Quindi quando io il 24 mattina, questo lo dico per metterlo a verbale così è tutto registrato e poi successivamente vedremo se sarà valido o meno questo consiglio comunale, quindi parteciperemo i lavori fatto salvo poi successivamente verificare se tutto il vostro operato è stato fatto come da regolamento oppure no. Quindi cari consiglieri comunali io il 24 mattina vengo al comune nella sala della Presidenza del consiglio e non c'erano i documenti che io avevo richiesto, quindi scrivo al segretario comunale e al signor sindaco per conoscenza. Quindi dico "Con la presente sono a rappresentarle che in data odierna mi sono recato presso la Presidenza del consiglio al fine di acquisire la documentazione di cui alla comunicazione della presidente e della Terza commissione consiliare. In particolare ho richiesto di visionare la documentazione relativa al bilancio consolidato, alla variazione di assestamento generale ma soprattutto il riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

La suddetta documentazione non risultava ancora depositata e pertanto viene leso il mio diritto di esercitare la funzione di consigliere comunale non avendo avuto per tempo la documentazione che dovrà essere discussa alle ore 9,30 di giovedì nella suddetta Terza commissione.

Pertanto chiedo un suo immediato intervento al fine di rinviare la suddetta commissione e soprattutto di sollecitare i presidenti della stessa a depositare la documentazione per tempo”.

La dottoressa gentilmente risponde “Riscontro la nota del 24.11.2020 relativa agli argomenti degli atti della Commissione consiliare, in relazione all’oggetto la presente per comunicare che c’è stato un problema nella collazione delle sentenze da riconoscere quali debiti fuori bilancio, che ha portato a dovere rifare tutto il lavoro in mattinata.

Nello scusarmi per l'accaduto tento di rimediare in qualche modo inviando in allegato tutte le sentenze al fine di fargliele visionare in meno tempo”. Sono scuse che accetto volentieri dottoressa in qualità di Franco Evangelista però consigliere comunale siccome non è lei la responsabile ma è l'assessore al bilancio nonché il Sindaco, accetto le scuse ma non le motivazioni.

Quindi poi io scrivo ancora “A seguito delle intercorse comunicazioni del 24 novembre dopo aver valutato attentamente quanto accaduto chiedo che il consiglio comunale convocato per venerdì 26 novembre venga rinviato”.

Stamattina ricevo dalla Dottoressa Umbaldo Vicepresidente del consiglio a cui auguro buon lavoro, mi risponde la ringrazio perché l'altra volta addirittura non mi è stato risposto e poi sappiamo tutti com'è andata a finire il consiglio comunale l'ultimo. “In relazione all’oggetto la presente per comunicare che la sua richiesta non può essere accolta in quanto non vi è stato nessun vizio di notifica e gli atti del consiglio sono state depositati nei termini previsti dal regolamento”.

Io non voglio entrare in polemica. Noi siamo consiglieri comunali. Lavoriamo e tutto questo per chiarire a tutti i consiglieri la corrispondenza che c'è stata tra me e la segretaria e il presidente del consiglio. Quindi se tutto ciò che voi confermate nella risposta del Presidente Umbaldo sarà vero sarà così, diversamente vedremo chi ha ragione.

#### **PRESIDENTE UMBALDO**

Interviene il Cons. Mignanelli.

#### **CONSIGLIERE MIGNANELLI**

Ad adiuvandum di quanto detto dal Consigliere Evangelista se ciò corrisponde al vero e quindi in questo caso voglio che la segretaria in quanto diciamo garante delle procedure dell'ente si esprima puntualmente sull'argomento, perché se accettiamo nell'orario di apertura di ufficio e quindi non erano presenti documenti. Poi nel pomeriggio mi diceva il collega consigliere come ha detto poc'anzi sono arrivati a lui, io avevo chiamato per sapere dei documenti mi ha detto quel punto

all'ordine del giorno purtroppo non c'è e lo dobbiamo rinviare perché da regolamento sappiamo che se non vengono depositate nei termini previsti dalla legge il punto all'ordine del giorno non si può discutere. Se passa il principio invece che io posso dopo l'orario di apertura dell'ufficio posso comunque, lo metto in presidenza e quindi posso stare fino a mezzanotte allora è un'altra cosa, vuol dire che tutto si può discutere anche quando non vengono depositate nei termini previsti dal regolamento.

Io in termini apertura dell'ufficio perché l'ufficio mi pare chiudeva alle 2 quando ti chiamai io Franco vero? E lui mi disse su quel punto non possiamo visionarlo perché non c'è documentazione. Questo è quello che io dichiaro a verbale. Quindi vorrei che lei si esprimesse in merito alla questione. Grazie.

### **SEGRETARIO**

Si è vero gli uffici chiudono alle ore 14 però riaprono alle ore 15 e alle ore 15,30 più o meno sono state addirittura inviate le Pec e quindi a conferma che gli atti c'erano e alle 15 erano anche aperti gli uffici e gli atti erano tutti a disposizione, per cui ci sono i termini del regolamento per il deposito degli atti.

## **PUNTO N. 1 ALL'ORDINE DEL GIORNO -- APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019**

### **PRESIDENTE UMBALDO**

Relaziona il Sindaco Salera.

### **SINDACO**

Andiamo ad approvare il bilancio consolidato del Comune di Cassino, il comma 8 dell'articolo 151 te la legge 267/2000 stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo il bilancio consolidato con il bilancio dei propri organismi ed enti strumentali .

Il termine del 30 settembre quest'anno è stato spostato così come è stato spostato il termine che era sempre del 30 settembre previsto dal Tuel per la salvaguardia degli equilibri di bilancio per le ovvie ragioni legate alla pandemia che hanno fatto spostare in avanti tutti i termini per l'approvazione, anche del bilancio di previsione che era che era slittato al 31 ottobre nonostante l'avessimo approvato a giugno.

La giunta comunale con deliberazione numero 26 del 30.1.2020 aggiornata con successiva delibera di giunta 230 del 1.10.2020 ha definito il gruppo amministrazione pubblica ed individuato l'area di consolidamento per l'anno 2019, il gruppo amministrazione pubblica è così costituito: da società

Ambiente Frosinone di il Comune di Cassino ha una partecipazione diretta per 1,090%, Consorzio comuni del cassinato che è un ente strumentale partecipato di cui il Comune di Cassino partecipa per il 29,34%, in Servizi Sociali del cassinato Srl che è una società del Consorzio comuni del cassinato di cui il Comune di Cassino partecipa sempre per il 29.34%, il Consorzio per lo sviluppo industriale del Lazio meridionale che ha una partecipazione in cui il comune ha una partecipazione del 17.880 % e il Consorzio acquedotti riuniti degli Aurunci che nel caso specifico si è avuto dall'esclusione dal perimetro di Gruppo amministrazione pubblica, in quanto sono state escluse dal perimetro del consolidamento in quanto questa società è irrilevante la partecipazione essendo la stessa in liquidazione.

Dal 2015 il Consorzio degli Aurunci è in liquidazione ed è stato escluso dal bilancio consolidato e dal consolidamento del Gruppo amministrazione pubblica, per cui rimangono Società ambiente Frosinone, Consorzio comuni del cassinato, Consorzio dei servizi sociali e il Consorzio per lo sviluppo industriale del Lazio.

Tutti questi enti hanno prodotto i loro bilanci che sono stati inseriti nel bilancio consolidato e l'unico ente che portava una perdita ma che non ricade sul bilancio comunale è la Società ambiente Frosinone in cui l'assemblea di approvazione del bilancio ha approvato l'utilizzo di una riserva straordinaria a copertura di quel bilancio, per cui attualmente all'interno del bilancio del Comune di Cassino tutte queste partecipate risultano essere in regola con l'applicazione delle norme previste dal 267/2000 cioè dal Testo unico sugli enti locali.

Per questo vi invito ad approvare questo bilancio consolidato che è un passaggio obbligatorio per legge e che è un obbligo per il Comune di Cassino.

#### **PRESIDENTE**

Ci sono interventi? Interviene il Cons. Golini Petrarcone.

#### **CONSIGLIERE GOLINI PETRARCONI**

Un piccolo cenno sui termini. Ricordo che per il computo del termine di deposito dei documenti bisogna fare riferimento all'apertura degli uffici e non alla chiusura, questo è sempre stato così. Evidentemente è cambiata la giurisprudenza.

È un qualcosa che si è sempre fatto, ora se è cambiata la giurisprudenza ne prendiamo atto.

Volevo solo chiedere e il sindaco ha parlato dalla esclusione del bilancio consolidato della voce del Consorzio acquedotti riuniti degli Aurunci, rispetto a questa esclusione il rapporto di dare-avere con il Comune di Cassino in quali termini si pone in questo momento. Cioè se noi dobbiamo qualcosa o se devono i contribuenti eventualmente.

## **SINDACO**

Lei ricorderà Cons. Golini Petrarcone che nel 2013-2014 quando ci fu l'avvio della procedura di liquidazione individuando nella sede del Comune di Cassino i liquidatori per quell'intero anno si tentò una procedura di liquidazione con tre liquidatori nominati e individuata la sede all'interno del Comune di Cassino.

Alla fine di quel periodo di liquidazione ci convocò l'allora prefetto e disse che quella fase era chiusa, che la liquidazione del Cara veniva portata in capo alla regione, già all'epoca perché la nostra amministrazione si interessò convocando con una serie di convocazioni tutti i comuni aderenti al Cara per eventualmente eliminare quel debito mostruoso che emergeva dal Cara e individuare una soluzione.

A queste riunioni partecipavano dei comuni della provincia di Latina e comuni della provincia di Caserta che facevano del Cara, non siamo riusciti mai a venire a capo negli anni precedenti c'era stato un tentativo di dichiarazione di dissesto e a questi incontri partecipava l'allora Segretario Norcia che era il segretario di un altro comune ma era stato nominato all'interno di una precedente liquidazione come segretario .

Non si è mai riusciti a venire a capo di quale procedura definitiva dovesse avvenire, cioè se con una dichiarazione di rispetto equiparandolo agli enti locali che era stata bocciata dal ministero perché era stata tentata questa procedura. Oppure se il Consorzio degli Aurunci non essendo equiparato alla disciplina del Tuel doveva essere invece assoggettato alla disciplina della legge fallimentare così come per le società private, non si è mai riusciti a venire a capo di questa questione e tutto è passato in capo alla regione, attualmente noi non abbiamo nessun riflesso sul bilancio del comune di Cassino e dei cittadini come giustamente lei si preoccupava, non abbiamo alcun riflesso e quindi non c'è nessun rapporto di dare-avere da parte dell'ente per questa situazione in cui è posizionato e sostanzialmente c'è una sorta di contenzioso, comunque di rimpallo di alcuni debiti che vengono presi in carico dalla regione a seguito di sentenze e c'è un tentativo di accordo con il Ministero degli Interni credo per liquidare questo ente.

Però da quel momento in poi anche perché noi producemmo come comune di Cassino all'epoca una richiesta di crediti nel 2014 perché nei vari bilanci c'era un credito che come il comune di Cassino vantava nei confronti del Cara, però essendosi interrotta questa procedura di liquidazione allo stato attuale non c'è nessun riflesso sul bilancio comunale del bilancio del Cara, perché questa gestione della liquidazione è in capo alla regione e eventualmente al Ministero.

## **PRESIDENTE**

Interviene il Consigliere De Sanctis.

### **CONSIGLIERE DE SANCTIS**

Solo una precisazione sindaco perché forse non riesco io a intercettare i numeri giusti. Nella relazione finale leggiamo che il risultato di esercizio evidenzia un miglioramento di 8.644.851, il risultato di esercizio consolidato in generale è invece di 6.230.094 in miglioramento rispetto al 2018.

Il miglioramento è dovuto perché sono migliori i numeri del comune o perché ci perviene una plusvalenza da altri enti che noi partecipiamo?

### **SINDACO**

Tutte e due le cose, abbiamo un miglioramento della situazione finanziaria dell'ente a seguito della dichiarazione di dissesto però ripeto dagli enti che vengono partecipati non abbiamo delle perdite che influiscono sul bilancio del comune e poi l'unica perdita che ha avuto \*\* è stata compensata con una riserva straordinaria che ha avuto la stessa società partecipata.

### **CONSIGLIERE DE SANCTIS**

Ok. grazie.

### **PRESIDENTE**

Ci sono altri interventi? No. Procediamo alla votazione.

Il Segretario Generale procede all'appello.

17 favorevoli e 4 contrari.

### **PRESIDENTE**

Per l'alzata di mano per l'immediata eseguibilità.

**H. 16:33 Esce il cons. Mignanelli**

**Presenti in aula n. 21**

# VERBALE II<sup>e</sup> COMMISSIONE

26/11/2010

Il giorno 26 del mese di NOVEMBRE dell'anno 2010 alle ore 14:45 riunisce la Commissione Bilancio regolarmente convocata con nota prot. 48330 del 23/11/2010.

ORDINE DEL GIORNO.

Approvazione Bilancio Consolidato 2010

Rinombramento debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 134 bis del tucl.

Variatione di assetto e salvaguardia di bilancio di provvisoria 2010/2011.

Sono presenti:

Cons. Tommaso Edoles

Cons. Duilio Demando

Cons. Luca Gabriella

Cons. Gius. Busceti

È altresì presente il Cons. Desantis in qualità di capogruppo del Sindacato.

Partecipa con funzioni verbali il Dirigente

Finanziario dott. Stefano Tocco

Il Sindaco propone i seguenti argomenti:

Si illustrano le partecipazioni del Comune con cui è stato fatto il consolidamento

dei conti: SAI COSI 1951 Calomardo Comuni

Comunità Senni 'Senna' Sella a Sella di

primario del CRA che è esteso in parte e in

liquidazione e con è attivo e con presente il

Bilancio di esercizio.

Riguardo ai debiti fuori bilancio e spese

riguardo alle attività di gestione dopo il divieto

riguardo alle spese legali.

Regione alla domanda degli equilibri 2022  
in un altro obbligo e gli altri depositati  
avanzano il prezzo dei conti e gli equilibri  
di bilancio. La propria agenzia anche la visione  
di mercato globale.

All'atto della riunione dell'umanità, i processi  
esprimono fare possibile.

Alle ore 10:00 tenere la sede

*[Handwritten signature]*  
Roberto Galardi  
Presidente della

*[Handwritten signature]*

At. la sede (unito a)  
*[Handwritten signature]*

Il Segretario Generale  
avv. Rosanna Sanzone



Il Vice Presidente del Consiglio Comunale  
dott.ssa Alessandra Umbaldo

Il sottoscritto responsabile della pubblicazione / incaricato della pubblicazione certifica:

- Che copia della presente il giorno **05 GEN. 2021** è stata affissa all'Albo Pretorio on - line visibile sul sito istituzionale del Comune ed ivi rimarrà per 15 giorni consecutivi (art.124 TU n°267/2000).

Cassino **05 GEN. 2021**



Il Segretario Generale  
avv. Rosanna Sanzone

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio, certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio on - line visibile sul sito istituzionale del Comune per quindici giorni consecutivi

Cassino - Il Responsabile della Pubblicazione/incaricato della pubblicazione

Il sottoscritto Segretario Generale certifica che la presente deliberazione:

- è divenuta esecutiva per decorrenza del termine di dieci giorni dall'inizio della pubblicazione, ai sensi dell'art.134 comma 3 del D. Lgs n.267/2000.
- è stata dichiarata immediatamente eseguibile (art.134 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000).



Il Segretario Generale  
avv. Rosanna Sanzone

Copia della presente è stata rimessa, per i provvedimenti di competenza al Settore proponente ed ai Settori: