



Comune di Cassino

CONSIGLIO COMUNALE

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DEL CONSIGLIO COMUNALE VERBALE N. 120

Seduta ordinaria di I convocazione.

L'anno duemilaventuno, il giorno venti del mese di ottobre, alle ore 16.00, nella Sala Sen. Pier Carlo Restagno, ritualmente convocato, si è riunito questo Consiglio Comunale, cui sono assegnati n. 24 Consiglieri.

Sono in carica il Sindaco dott. Enzo Salera e i Consiglieri:

- | | |
|------------------------|--------------------------------|
| 1. Di Rollo Barbara | 13. Evangelista Emiliano |
| 2. Ranaldi Gaetano | 14. Umbaldo Alessandra |
| 3. Salera Fausto | 15. Galasso Bruno |
| 4. Marrocco Tommaso | 16. Leone Benedetto |
| 5. Vizzacchero Fabio | 17. Evangelista Francesco |
| 6. Longo Daniele | 18. Bevilacqua Michelina |
| 7. Marandola Sergio | 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 |

Presiede: dott.ssa Barbara Di Rollo - Presidente del Consiglio Comunale

Partecipa: avv. Rosanna Sanzone – Segretario Generale

Effettuato l'appello nominale, risultano presenti il Sindaco e n. 18 consiglieri, sono assenti i consiglieri: Salera F., Vacca, Leone, Bevilacqua, Calvani e Fontana (ore 16:12).

Partecipano gli assessori: Carlino, Tamburrini, Alifuoco, Maccaro, Venturi e Volante.

Vengono designati scrutatori i consiglieri:

- 1) FAUSTO SALERA 2) RICCARDO CONSALES 3) GIUSEPPE GOLINI PETRARCONE

| | |
|--------|---|
| N. 120 | APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020. |
|--------|---|

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la proposta di delibera, inoltrata dal Dirigente dell'Area Finanziaria – Servizio Ragioneria, avente ad oggetto: "Approvazione bilancio consolidato esercizio 2020", allegata al presente atto quale parte integrante e sostanziale (allegato 1);

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 di regolarità 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 2);

Visto il parere del Collegio dei Revisori in data 30/09/2021, acquisito al protocollo generale dell'ente al n. 51315 (allegato 3);

Visto il verbale della Commissione Consiliare al Bilancio in data 18 ottobre 2021 (allegato 4);

Sentiti gli interventi dei consiglieri comunali, interamente riportati nel resoconto della seduta allegato quale parte integrante del presente atto (allegato 5);

Con votazione palese, eseguita mediante appello nominale, dalla quale si ottiene il seguente risultato:

- N. 14 voti favorevoli
- N. 3 voti contrari (Bevilacqua, Golini Petrarcone e De Sanctis)

Risultano assenti i consiglieri: Ranaldi, Vacca, Leone, Evangelista F., Calvani, Mignanelli, Fardelli e Fontana

DELIBERA

1. **DI DICHIARARE** le premesse della proposta di deliberazione allegata (allegato 1), parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. **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 S.R.L. | Partecipazione indiretta | Rilevante |
| CO.SI.LA.M. | Partecipazione diretta | Rilevante |

3. **DI APPROVARE**, ai sensi dell'art. 11 – bis del D. Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Cassino composto dai seguenti documenti:
 - Stato Patrimoniale Consolidato Attivo (Allegato "a");
 - Stato Patrimoniale Passivo Consolidato (Allegato "b");

- Conto Economico Consolidato (Allegato “c”), corredato dalla
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato “d”);

che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

4. **DI PROVVEDERE** alla trasmissione del bilancio alla BDAP (Banca dati delle amministrazioni pubbliche) secondo le specifiche tecniche approvate con DM MEF 12 maggio 2016;

Indi, con separata votazione, espressa per alzata di mano, 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) | | 2020 | 2019 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1 | 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 | | |
| I | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 0 | 0 | B1 | B1 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 29.640 | 20.128 | B11 | B11 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 2.133 | 3.566 | B12 | B12 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0 | 0 | B13 | B13 |
| 5 | avviamento | 0 | 0 | B14 | B14 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 0 | 0 | B15 | B15 |
| 9 | altre | 98.884 | 76.048 | B16 | B16 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 130.657 | 99.742 | B17 | B17 |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II | Beni demaniali | 17.633.273 | 17.818.587 | | |
| 1.1 | Terreni | 0 | 0 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 994.641 | 973.844 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 16.638.632 | 16.844.743 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0 | 0 | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 34.800.672 | 31.673.978 | | |
| 2.1 | Terreni | 1.367.169 | 1.378.340 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 25.122.054 | 22.100.977 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 45.219 | 50.934 | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 167.244 | 169.593 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 38.953 | 2.000 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 11.034 | 6.694 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 137.720 | 158.993 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 0 | 0 | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 7.911.279 | 7.806.447 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.072.160 | 5.162.385 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 56.506.105 | 54.654.950 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 45.107 | 16.795 | BIII1 | BIII1 |
| a | Imprese controllate | 0 | 0 | BIII1a | BIII1a |
| b | Imprese partecipate | 14.669 | 0 | BIII1b | BIII1b |
| c | Altri soggetti | 30.438 | 16.795 | | |
| 2 | Crediti verso | 252 | 1.446 | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0 | 0 | BIII2a | BIII2a |
| b | Imprese controllate | 0 | 0 | BIII2b | BIII2b |
| c | Imprese partecipate | 0 | 0 | BIII2c | BIII2c |
| d | altri soggetti | 252 | 1.446 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 0 | 0 | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 45.359 | 18.241 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 56.682.121 | 54.772.933 | | |
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | | | | |
| | Totale | 10.809 | 11.478 | CI | CI |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 924.758 | 1.571.574 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0 | 0 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 924.758 | 1.571.574 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0 | 0 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 2.106.932 | 1.195.460 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche (tit II) | 2.106.363 | 1.193.307 | | |
| b | Imprese controllate | 0 | 0 | | CI2 |
| c | Imprese partecipate | 0 | 0 | | |
| d | verso altri soggetti | 569 | 2.153 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 1.343.820 | 1.203.020 | CI1 | CI1 |
| 4 | Altri Crediti | 747.870 | 5.592.139 | CI5 | CI5 |
| a | verso l'erario | 58.895 | 142.268 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 0 | 0 | | |
| c | altri | 688.975 | 5.449.871 | | |
| | Totale | 5.123.380 | 9.562.193 | | |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | | | |
| 1 | partecipazioni | 0 | 0 | CI11,2,3,4,5 | CI11,2,3 |
| 2 | altri titoli | 0 | 0 | CI16 | CI15 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 | 0 | | |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 14.983.136 | 12.978.035 | | |
| a | Istituto tesoriere | 954.911 | 332.508 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 14.028.225 | 12.645.127 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 307.960 | 134.481 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 1.321 | 322 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0 | 0 | | |
| | Totale disponibilità liquide | 15.292.417 | 13.112.838 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 20.426.606 | 22.686.509 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0 | 0 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 3.502 | 5.851 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 3.502 | 5.851 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 77.112.229 | 77.465.293 | | |

(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) | | 2020 | 2019 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|-------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | -28.872.725 | -26.071.325 | AI | AI |
| II | Riserve | 56.321.072 | 46.673.191 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 4.654.856 | -481.156 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | da capitale | 4.260.207 | 4.260.207 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 3.407.822 | 3.053.018 | | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i> | | | | |
| d | <i>indisponibili e per i beni culturali</i> | 42.118.178 | 39.316.778 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 1.880.009 | 524.344 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -2.637.374 | 6.230.094 | AIX | AIX |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | | 24.810.973 | 26.831.960 | | |
| 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 | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽¹⁾ | | 24.810.973 | 26.831.960 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 297 | 198 | B1 | B1 |
| 2 | per imposte | 11.556 | 1.121.165 | B2 | B2 |
| 3 | altri | 1.855.249 | 417.391 | B3 | B3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0 | 0 | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 1.867.102 | 1.538.754 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 76.447 | 67.445 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 76.447 | 67.445 | | |
| D) DEBITI ⁽¹⁾ | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 24.812.607 | 24.745.503 | | |
| a | prestiti obbligazionari | 2.453.154 | 3.031.170 | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0 | 0 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 73.402 | 85.058 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 22.286.051 | 21.629.275 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 5.704.698 | 4.661.244 | | |
| 3 | Acconti | 0 | 0 | | |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 892.437 | 1.033.726 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0 | 0 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 440.877 | 345.688 | | |
| c | imprese controllate | 0 | 0 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 0 | 22.067 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 451.560 | 665.971 | | |
| 5 | altri debiti | 5.443.996 | 7.513.756 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | 963.727 | 6.354.478 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 35.121 | 37.000 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾ | 0 | 0 | | |
| d | altri | 4.445.148 | 1.122.278 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 36.853.738 | 37.954.229 | | |
| E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| Ratei passivi | | 127.524 | 88.489 | E | E |
| Risconti passivi | | 13.376.445 | 10.984.416 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 12.582.568 | 6.769.234 | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 12.582.568 | 6.769.234 | | |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 0 | 0 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0 | 0 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 793.877 | 4.215.182 | | |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI (E) | | 13.503.969 | 11.072.905 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO | | 77.112.229 | 77.465.293 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | | 4.523.872 | 4.200.534 | | |
| 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 altre imprese | | 0 | 0 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 4.523.872 | 4.200.534 | | |

(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 | | 2020 | 2019 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|------------|------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 17.315.504 | 20.857.689 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 4.756.430 | 4.965.120 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 8.834.484 | 6.005.082 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 8.575.675 | 5.630.988 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 258.809 | 207.096 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 0 | 166.998 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 5.030.319 | 2.226.621 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 527.369 | 296.348 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 2.628.416 | 20.115 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.874.534 | 1.910.158 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0 | 0 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori 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 | 1.824.537 | 753.432 | A5 | A5 a e b |
| totale componenti positivi della gestione A) | | 37.761.274 | 34.807.944 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 291.319 | 246.465 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 14.351.010 | 12.811.860 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 202.636 | 315.475 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 2.459.242 | 2.816.419 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 2.459.242 | 2.816.419 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 0 | 0 | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0 | 0 | | |
| 13 | Personale | 5.283.450 | 6.178.751 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 10.353.826 | 9.210.685 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 38.838 | 95.778 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 2.168.375 | 2.087.301 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 0 | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 8.146.613 | 7.027.606 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -651 | -221 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 113.496 | 99.673 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 485.754 | 0 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 1.103.293 | 859.460 | B14 | B14 |
| totale componenti negativi della gestione B) | | 34.643.375 | 32.538.567 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 3.117.899 | 2.269.377 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <u>Proventi finanziari</u> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0 | 0 | C15 | C15 |
| a | da società controllate | 0 | 0 | | |
| b | da società partecipate | 0 | 0 | | |
| c | da altri soggetti | 0 | 0 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 8.467 | 10.704 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 8.467 | 10.704 | | |
| <u>Oneri finanziari</u> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 918.038 | 1.002.857 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 918.038 | 999.073 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 0 | 3.784 | | |
| Totale oneri finanziari | | 918.038 | 1.002.857 | | |
| totale (C) | | -909.571 | -992.153 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0 | 0 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0 | 22.171 | D19 | D19 |
| totale (D) | | 0 | -22.171 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| <u>Proventi straordinari</u> | | | | | |
| 24 | Proventi da permessi di costruire | 31.004 | 337.813 | E20 | E20 |
| a | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0 | 0 | | |
| b | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 288.438 | 23.956.413 | | E20b |
| c | Plusvalenze patrimoniali | 9.830 | 7.775 | | E20c |
| d | Altri proventi straordinari | 10.800 | 0 | | |
| totale proventi | | 340.072 | 24.302.001 | | |
| <u>Oneri straordinari</u> | | | | | |
| 25 | Trasferimenti in conto capitale | 0 | 0 | E21 | E21 |
| a | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 4.665.897 | 18.825.311 | | E21b |
| b | Minusvalenze patrimoniali | 0 | 2.901 | | E21a |
| c | Altri oneri straordinari | 216.785 | 150.684 | | E21d |
| d | | | | | |
| totale oneri | | 4.882.682 | 18.978.896 | | |
| Totale (E) (E20-E21) | | -4.542.610 | 5.323.105 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E) | | -2.334.282 | 6.578.158 | | |
| 26 | Imposte (*) | 303.092 | 348.064 | 22 | 22 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | | -2.637.374 | 6.230.094 | 23 | 23 |
| 27 | | | | | |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0 | 0 | | |

SM.4)

Comune di Cassino

ALLEGATO "D"
DELIBERAZIONE C.C. N. 120
DEL 20/10/2021



Comune di Cassino
BILANCIO CONSOLIDATO 2020

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. 85 del 13/04/2021, successivamente aggiornata con delibera di Giunta nr. 249 del 21/9/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020.

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 | SI | 1,09% | 1,09% | 1,09% |
| CONSORZIO COMUNI CASSINATE | CASSINO | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA | NO | NO | 29,34% | 29,34% | 29,34% |
| 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 | 29,34% | 29,34% | 29,34% |
| 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) | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA | NO | NO | 17,88% | 17,88% | 17,88% |

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

| Organismo partecipato | Classificazione | Motivo Esclusione |
|---|------------------|---|
| Consorzio Acquedotti riuniti degli Aurunci (C.A.R.A.) in liquidazione | Ente strumentale | Mancanza di dati contabili in assenza di bilancio approvato |

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 | 1,09% | 1,09% | 1,09% | PROPORZIONALE |
| CONSORZIO COMUNI CASSINATE | CASSINO | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 29,34% | 29,34% | 29,34% | PROPORZIONALE |
| SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL CF. 02520030608 P.IVA 02520030608 | PIAZZA STURZO - 03030 PIEDIMONTE SAN GERMANO C.S. 50.000 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 29,34% | 29,34% | 29,34% | 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) | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 17,88% | 17,88% | 17,88% | PROPORZIONALE |

Successivamente sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Cassino

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cassino si chiude con un risultato economico negativo perdita consolidata di -€ 2.637.374 (di cui perdita consolidata 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:

| Conto Economico | Capogruppo | Impatto dei Valori Consolidati | Bilancio Consolidato 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|---|------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| Valore della produzione | 33.933.040 | 3.828.234 | 37.761.274 | 34.807.944 | 2.953.330 |
| Costi della produzione | 31.383.072 | 3.260.303 | 34.643.375 | 32.538.567 | 2.104.808 |
| Risultato della gestione operativa | 2.549.968 | 567.931 | 3.117.899 | 2.269.377 | 848.522 |
| Proventi e oneri finanziari | -832.098 | -77.473 | -909.571 | -992.153 | 82.582 |

| | | | | | |
|--|-------------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | -4.060 | 4.060 | 0 | -22.171 | 22.171 |
| Proventi e oneri straordinari | -4.424.948 | -117.662 | -4.542.610 | 5.323.105 | -9.865.715 |
| Imposte sul reddito | 284.884 | 18.208 | 303.092 | 348.064 | -44.972 |
| Risultato di esercizio | -2.996.022 | 358.648 | -2.637.374 | 6.230.094 | -8.867.468 |

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.LA.M | Totale |
|--|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|-------------------|
| Valore della produzione (A) | 33.906.781 | 264.352 | 2.128.538 | 681.517 | 780.086 | 37.761.274 |
| Costi della produzione (B) | 31.298.047 | 291.591 | 1.682.181 | 653.102 | 718.454 | 34.643.375 |
| Risultato della gestione operativa (A-B) | 2.608.734 | -27.239 | 446.357 | 28.415 | 61.632 | 3.117.899 |
| Proventi e oneri finanziari (C) | -832.098 | 2.248 | 0 | -1.111 | -78.610 | -909.571 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Proventi e oneri straordinari (E) | -4.424.948 | 0 | -108.663 | -8.999 | 0 | -4.542.610 |
| Imposte sul reddito | 284.884 | -2.117 | 4.947 | 12.910 | 2.468 | 303.092 |
| Risultato di esercizio | -2.933.196 | -22.874 | 332.747 | -5.395 | -19.446 | -2.637.374 |

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 3.117.899, superiore di € 567.931 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di € 848.522.

Il Risultato di esercizio passa ad -€ 2.637.374 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 909.571), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 0), del saldo della gestione straordinaria (-€ 4.542.610) e delle imposte sul reddito (€ 303.092).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2019 di € 8.867.468.

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 € 37.761.274, segnano una espansione di € 2.953.330 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 34.643.375, hanno subito un incremento di € 2.104.808.

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 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|--|----------------|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Proventi da tributi | 45,86% | 17.315.504 | 20.857.689 | -3.542.185 |
| Proventi da fondi perequativi | 12,60% | 4.756.430 | 4.965.120 | -208.690 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 23,40% | 8.834.484 | 6.005.082 | 2.829.402 |
| Proventi da trasferimenti correnti | 22,71% | 8.575.675 | 5.630.988 | 2.944.687 |
| Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,69% | 258.809 | 207.096 | 51.713 |
| Contributi agli investimenti | 0,00% | 0 | 166.998 | -166.998 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 13,32% | 5.030.319 | 2.226.621 | 2.803.698 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1,40% | 527.369 | 296.348 | 231.021 |
| Ricavi della vendita di beni | 6,96% | 2.628.416 | 20.115 | 2.608.301 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 4,96% | 1.874.534 | 1.910.158 | -35.624 |
| 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 | 4,83% | 1.824.537 | 753.432 | 1.071.105 |
| Totale della Macro-classe A | 100,00% | 37.761.274 | 34.807.944 | 2.953.330 |

| Macro-classe B "Componenti negativi della gestione" | % | Bilancio Consolidato 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|---|---|---------------------------|---------------------------|------------|
|---|---|---------------------------|---------------------------|------------|

Comune di Cassino

| | | | | |
|---|----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 0,84% | 291.319 | 246.465 | 44.854 |
| Prestazioni di servizi | 41,42% | 14.351.010 | 12.811.860 | 1.539.150 |
| Utilizzo beni di terzi | 0,58% | 202.636 | 315.475 | -112.839 |
| Trasferimenti e contributi | 7,10% | 2.459.242 | 2.816.419 | -357.177 |
| Personale | 15,25% | 5.283.450 | 6.178.751 | -895.301 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 29,89% | 10.353.826 | 9.210.685 | 1.143.141 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00% | -651 | -221 | -430 |
| Accantonamenti per rischi | 0,33% | 113.496 | 99.673 | 13.823 |
| Altri accantonamenti | 1,40% | 485.754 | 0 | 485.754 |
| Oneri diversi di gestione | 3,18% | 1.103.293 | 859.460 | 243.833 |
| Totale della Macro-classe B | 100,00% | 34.643.375 | 32.538.567 | 2.104.808 |

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 909.571, con un miglioramento di € 82.582, rispetto all'anno precedente.

| Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari" | % | Bilancio Consolidato 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|--|----------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| Proventi da partecipazioni | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Altri proventi finanziari | 100,00% | 8.467 | 10.704 | -2.237 |
| Totale proventi finanziari | 100,00% | 8.467 | 10.704 | -2.237 |
| Interessi passivi | 100,00% | 918.038 | 999.073 | -81.035 |
| Altri oneri finanziari | 0,00% | 0 | 3.784 | -3.784 |
| Totale oneri finanziari | 100,00% | 918.038 | 1.002.857 | -84.819 |
| Totale della macro-classe C | 100,00% | -909.571 | -992.153 | 82.582 |

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2019 una diminuzione di € 2.237.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 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 € 918.038, in diminuzione rispetto al 2019 di € 84.819, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento. La diminuzione di tale voce di costo è dipesa anche dall'operazione di rinegoziazione mutui condotta nell'anno 2020.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 3,70%.

| Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie" | % | Bilancio Consolidato 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|---|-------|---------------------------|---------------------------|---------------|
| Rivalutazioni | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Svalutazioni | 0,00% | 0 | 22.171 | -22.171 |
| Totale della macro-classe D | | 0 | -22.171 | 22.171 |

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -€ 4.542.610, con un peggioramento rispetto al 2019 di € 9.865.715.

| Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari" | % | Bilancio Consolidato 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|--|----------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Proventi da permessi di costruire | 9,12% | 31.004 | 337.813 | -306.809 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 84,82% | 288.438 | 23.956.413 | -23.667.975 |
| Plusvalenze patrimoniali | 2,89% | 9.830 | 7.775 | 2.055 |
| Altri proventi straordinari | 3,18% | 10.800 | 0 | 10.800 |
| Totale proventi straordinari | 100,00% | 340.072 | 24.302.001 | -23.961.929 |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 95,56% | 4.665.897 | 18.825.311 | -14.159.414 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00% | 0 | 2.901 | -2.901 |
| Altri oneri straordinari | 4,44% | 216.785 | 150.684 | 66.101 |
| Totale oneri straordinari | 100,00% | 4.882.682 | 18.978.896 | -14.096.214 |
| Totale della Macro-classe E | 100,00% | -4.542.610 | 5.323.105 | -9.865.715 |

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con

soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

| Componenti positivi della gestione | 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.LA.M | Totale |
|--|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|-------------------|
| Proventi da tributi | 17.315.504 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17.315.504 |
| Proventi da fondi perequativi | 4.756.430 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.756.430 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 6.542.253 | 0 | 2.127.698 | 0 | 164.533 | 8.834.484 |
| Proventi da trasferimenti correnti | 6.283.444 | 0 | 2.127.698 | 0 | 164.533 | 8.575.675 |
| Quota annuale di contributi agli investimenti | 258.809 | 0 | 0 | 0 | 0 | 258.809 |
| Contributi agli investimenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 3.615.474 | 225.861 | 840 | 676.261 | 511.883 | 5.030.319 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 527.369 | 0 | 0 | 0 | 0 | 527.369 |
| Ricavi della vendita di beni | 2.628.416 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.628.416 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 459.689 | 225.861 | 840 | 676.261 | 511.883 | 1.874.534 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 1.677.120 | 38.491 | 0 | 5.256 | 103.670 | 1.824.537 |
| Totale | 33.906.781 | 264.352 | 2.128.538 | 681.517 | 780.086 | 37.761.274 |

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

| Componenti negativi della gestione | 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 |
|---|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|-------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 259.101 | 6.105 | 327 | 25.786 | 0 | 291.319 |
| Prestazioni di servizi | 12.689.872 | 204.702 | 1.005.198 | 94.699 | 356.539 | 14.351.010 |
| Utilizzo beni di terzi | 192.423 | 3.508 | 0 | 3.484 | 3.221 | 202.636 |
| Trasferimenti e contributi | 2.343.610 | 0 | 115.632 | 0 | 0 | 2.459.242 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | <i>2.343.610</i> | <i>0</i> | <i>115.632</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>2.459.242</i> |
| <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Personale | 4.644.789 | 51.226 | 72.563 | 387.601 | 127.271 | 5.283.450 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 10.127.815 | 8.307 | 0 | 9.181 | 208.523 | 10.353.826 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i> | <i>38.591</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>247</i> | <i>38.838</i> |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | <i>1.942.611</i> | <i>8.307</i> | <i>0</i> | <i>9.181</i> | <i>208.276</i> | <i>2.168.375</i> |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Svalutazione dei crediti</i> | <i>8.146.613</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>8.146.613</i> |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0 | -651 | 0 | 0 | 0 | -651 |
| Accantonamenti per rischi | 0 | 9.339 | 0 | 104.157 | 0 | 113.496 |
| Altri accantonamenti | 485.754 | 0 | 0 | 0 | 0 | 485.754 |
| Oneri diversi di gestione | 554.683 | 9.055 | 488.461 | 28.194 | 22.900 | 1.103.293 |
| Totale | 31.298.047 | 291.591 | 1.682.181 | 653.102 | 718.454 | 34.643.375 |

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito alla gestione finanziaria:

| Proventi e 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 |
|-------------------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--|-----------------|
| Proventi finanziari | | | | | | |
| Proventi da partecipazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>da società controllate</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>da società partecipate</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>da altri soggetti.</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri proventi finanziari | 186 | 6.820 | 0 | 12 | 1.449 | 8.467 |
| Totale proventi | 186 | 6.820 | 0 | 12 | 1.449 | 8.467 |
| Oneri finanziari | | | | | | |
| Interessi passivi | 832.284 | 4.572 | 0 | 1.123 | 80.059 | 918.038 |
| Altri oneri finanziari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale oneri | 832.284 | 4.572 | 0 | 1.123 | 80.059 | 918.038 |
| Totale | -832.098 | 2.248 | 0 | -1.111 | -78.610 | -909.571 |

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 0, in aumento di € 22.171, rispetto l'anno precedente.

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

| Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie | 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 |
|--|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--|----------|
| Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Svalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla **gestione straordinaria** sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

| Proventi e oneri 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 | | | | | | |
| Proventi da permessi di costruire | 31.004 | 0 | 0 | 0 | 0 | 31.004 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 46.915 | 0 | 241.523 | 0 | 0 | 288.438 |
| Plusvalenze patrimoniali | 9.830 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9.830 |
| Altri proventi straordinari | 10.800 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.800 |
| Totale proventi | 98.549 | 0 | 241.523 | 0 | 0 | 340.072 |
| Oneri straordinari | | | | | | |
| Trasferimenti in conto capitale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 4.315.711 | 0 | 350.186 | 0 | 0 | 4.665.897 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri oneri straordinari | 207.786 | 0 | 0 | 8.999 | 0 | 216.785 |
| Totale oneri | 4.523.497 | 0 | 350.186 | 8.999 | 0 | 4.882.682 |
| Totale | -4.424.948 | 0 | -108.663 | -8.999 | 0 | -4.542.610 |

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 303.092, inferiore di € 44.972 rispetto al 2019.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

| Imposte | 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 | 284.884 | -2.117 | 4.947 | 12.910 | 2.468 | 303.092 |

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Cassino e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 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 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|--|-------------------|--------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Totale Crediti verso Partecipanti | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 70.795 | 59.862 | 0,17% | 130.657 | 99.742 | 30.915 |
| Immobilizzazioni Materiali | 48.442.240 | 8.063.865 | 73,28% | 56.506.105 | 54.654.950 | 1.851.155 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 1.877.265 | -1.831.906 | 0,06% | 45.359 | 18.241 | 27.118 |
| Totale Immobilizzazioni | 50.390.300 | 6.291.821 | 73,51% | 56.682.121 | 54.772.933 | 1.909.188 |
| Rimanenze | 0 | 10.809 | 0,01% | 10.809 | 11.478 | -669 |
| Crediti | 3.066.054 | 2.057.326 | 6,64% | 5.123.380 | 9.562.193 | -4.438.813 |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Disponibilità Liquide | 13.053.669 | 2.238.748 | 19,83% | 15.292.417 | 13.112.838 | 2.179.579 |
| Totale Attivo Circolante | 16.119.723 | 4.306.883 | 26,49% | 20.426.606 | 22.686.509 | -2.259.903 |
| Ratei e Risconti Attivi | 0 | 3.502 | 0,00% | 3.502 | 5.851 | -2.349 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 66.510.023 | 10.602.206 | 100,00% | 77.112.229 | 77.465.293 | -353.064 |
| Patrimonio Netto | 24.181.165 | 629.808 | 32,18% | 24.810.973 | 26.831.960 | -2.020.987 |
| di cui riserva di consolidamento | | 3.989 | 0,01% | 3.989 | 1.717.986 | -1.713.997 |
| Fondi per Rischi e Oneri | 823.488 | 1.043.614 | 2,42% | 1.867.102 | 1.538.754 | 328.348 |
| TFR | 0 | 76.447 | 0,10% | 76.447 | 67.445 | 9.002 |
| Debiti | 32.319.258 | 4.534.480 | 47,79% | 36.853.738 | 37.954.229 | -1.100.491 |
| Ratei e Risconti Passivi | 9.186.112 | 4.317.857 | 17,51% | 13.503.969 | 11.072.905 | 2.431.064 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 66.510.023 | 10.602.206 | 100,00% | 77.112.229 | 77.465.293 | -353.064 |

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a € 77.112.229, di cui € 56.682.121 per immobilizzazioni, € 20.426.606 di capitale circolante e € 3.502 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 130.657 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 0, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 29.640, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 2.133, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 0, avviamento € 0, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 0, altre € 98.884.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 56.506.105 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 17.633.273), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (34.800.672), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (4.072.160) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 45.359, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 14.669, alle Partecipazioni in altri soggetti per 30.438, ai Crediti finanziari a lungo termine € 252 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'**Attivo circolante** pari a € 20.426.606 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 10.809.
- **Crediti**, pari a € 5.123.380, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 924.758, Crediti per trasferimenti e contributi € 2.106.932, Crediti verso clienti e utenti € 1.343.820, Altri crediti € 747.870;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 15.292.417, distinguibili in Conto di tesoreria € 14.983.136, Altri depositi bancari e postali € 307.960, Denaro e valori in cassa € 1.321, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 3.502, di cui **ratei attivi** per € 0 e **risconti attivi** per € 3.502.

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 | 70.795 | 92 | 0 | 0 | 59.770 | 130.657 |
| Immobilizzazioni Materiali | 48.442.240 | 86.373 | 0 | 67.584 | 7.909.908 | 56.506.105 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 0 | 274 | 14.669 | 0 | 30.416 | 45.359 |
| Totale Immobilizzazioni | 48.513.035 | 86.739 | 14.669 | 67.584 | 8.000.094 | 56.682.121 |
| Rimanenze | 0 | 10.809 | 0 | 0 | 0 | 10.809 |
| Crediti | 3.066.054 | 375.417 | 557.982 | 240.695 | 883.232 | 5.123.380 |
| Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disponibilità Liquide | 13.053.669 | 65.739 | 1.929.467 | 1.321 | 242.221 | 15.292.417 |
| Totale Attivo Circolante | 16.119.723 | 451.965 | 2.487.449 | 242.016 | 1.125.453 | 20.426.606 |
| Totale Ratei e Risconti Attivi | 0 | 3.502 | 0 | 0 | 0 | 3.502 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 64.632.758 | 542.206 | 2.502.118 | 309.600 | 9.125.547 | 77.112.229 |

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 130.657 e sono così articolate:

| Immobilizzazioni Immateriali | Bilancio consolidato 2020 | Bilancio consolidato 2019 | Differenza |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 0 | 0 | 0 |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 29.640 | 20.128 | 9.512 |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 2.133 | 3.566 | -1.433 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0 | 0 | 0 |
| Avviamento | 0 | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0 | 0 | 0 |
| Altre | 98.884 | 76.048 | 22.836 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 130.657 | 99.742 | 30.915 |

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 56.506.105, di cui € 17.633.273 in beni demaniali indisponibili e € 38.872.832 in altre immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 1.851.155. rispetto al 2019.

| Immobilizzazioni materiali | Bilancio consolidato 2020 | Bilancio consolidato 2019 | Differenza |
|--|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Beni demaniali | 17.633.273 | 17.818.587 | -185.314 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 34.800.672 | 31.673.978 | 3.126.694 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.072.160 | 5.162.385 | -1.090.225 |
| Totale Immobilizzazioni materiali | 56.506.105 | 54.654.950 | 1.851.155 |

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 185.314), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 3.126.694), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-€ 1.090.225) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 8.063.865.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

| Immobilizzazioni materiali | 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.LA.M | Totale |
|---|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|-------------------|
| Beni demaniali | 17.633.273 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17.633.273 |
| Terreni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fabbricati | 994.641 | 0 | 0 | 0 | 0 | 994.641 |
| Infrastrutture | 16.638.632 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16.638.632 |
| Altri beni demaniali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre immobilizzazioni materiali (3) | 26.755.876 | 67.304 | 0 | 67.584 | 7.909.908 | 34.800.672 |
| Terreni | 1.367.169 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.367.169 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Comune di Cassino

| | | | | | | |
|--|-------------------|---------------|----------|---------------|------------------|-------------------|
| Fabbricati | 25.069.753 | 42.544 | 0 | 9.757 | 0 | 25.122.054 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Impianti e macchinari | 30.718 | 8.588 | 0 | 5.913 | 0 | 45.219 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 150.944 | 15.443 | 0 | 857 | 0 | 167.244 |
| Mezzi di trasporto | 0 | 0 | 0 | 38.953 | 0 | 38.953 |
| Macchine per ufficio e hardware | 6.476 | 0 | 0 | 4.558 | 0 | 11.034 |
| Mobili e arredi | 130.816 | 0 | 0 | 6.904 | 0 | 137.720 |
| Infrastrutture | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri beni materiali | 0 | 729 | 0 | 642 | 7.909.908 | 7.911.279 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.053.091 | 19.069 | 0 | 0 | 0 | 4.072.160 |
| Totale | 48.442.240 | 86.373 | 0 | 67.584 | 7.909.908 | 56.506.105 |

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 45.359, e segna un incremento di € 27.118 rispetto al 2019.

| Immobilizzazioni finanziarie | Bilancio consolidato 2020 | Bilancio consolidato 2019 | Differenza |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------|
| Partecipazioni in | 45.107 | 16.795 | 28.312 |
| <i>imprese controllate</i> | 0 | 0 | 0 |
| <i>imprese partecipate</i> | 14.669 | 0 | 14.669 |
| <i>altri soggetti</i> | 30.438 | 16.795 | 13.643 |
| Crediti verso | 252 | 1.446 | -1.194 |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0 | 0 | 0 |
| <i>imprese controllate</i> | 0 | 0 | 0 |
| <i>imprese partecipate</i> | 0 | 0 | 0 |
| <i>altri soggetti</i> | 252 | 1.446 | -1.194 |
| Altri titoli | 0 | 0 | 0 |
| Totale Immobilizzazioni finanziarie | 45.359 | 18.241 | 27.118 |

L'attivo circolante, pari a € 20.426.606, è superiore di € 4.306.883 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Cassino e segna un decremento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 (€ 2.259.903).

| Attivo circolante | Bilancio consolidato 2020 | Bilancio consolidato 2019 | Differenza |
|---|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Rimanenze | 10.809 | 11.478 | -669 |
| Crediti | 5.123.380 | 9.562.193 | -4.438.813 |
| Attività finanziarie che non cost, imm.ni | 0 | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide | 15.292.417 | 13.112.838 | 2.179.579 |
| Totale attivo circolante | 20.426.606 | 22.686.509 | -2.259.903 |

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

| Rimanenze | 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 | 0 | 10.809 | 0 | 0 | 0 | 10.809 |

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di € 646.816 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2019 per € 911.472
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di € 140.800 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di € 4.844.269.

| Crediti | Bilancio consolidato 2020 | Bilancio consolidato 2019 | Differenza |
|--|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Crediti di natura tributaria | 924.758 | 1.571.574 | -646.816 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 2.106.932 | 1.195.460 | 911.472 |
| Verso clienti ed utenti | 1.343.820 | 1.203.020 | 140.800 |
| Altri Crediti | 747.870 | 5.592.139 | -4.844.269 |
| Totale Crediti | 5.123.380 | 9.562.193 | -4.438.813 |

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Cassino di € 2.057.326.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

| Crediti | 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.LA.M. | Totale |
|--|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--|------------------|
| Crediti di natura tributaria | 924.758 | 0 | 0 | 0 | 0 | 924.758 |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri crediti da tributi | 924.758 | 0 | 0 | 0 | 0 | 924.758 |
| Crediti da Fondi perequativi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 1.550.104 | 0 | 556.828 | 0 | 0 | 2.106.932 |
| verso amministrazioni pubbliche (tit ii) | 1.550.104 | 0 | 556.259 | 0 | 0 | 2.106.363 |
| imprese controllate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| imprese partecipate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| verso altri soggetti | 0 | 0 | 569 | 0 | 0 | 569 |
| Verso clienti ed utenti | 93.924 | 281.781 | 1 | 84.882 | 883.232 | 1.343.820 |
| Altri Crediti | 497.268 | 93.636 | 1.153 | 155.813 | 0 | 747.870 |
| verso l'erario | 0 | 14.898 | 0 | 43.997 | 0 | 58.895 |
| per attività svolta per c/terzi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| altri | 497.268 | 78.738 | 1.153 | 111.816 | 0 | 688.975 |
| Totale | 3.066.054 | 375.417 | 557.982 | 240.695 | 883.232 | 5.123.380 |

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 0.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 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 |
|--|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|----------|
| Partecipazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri titoli | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi € 15.292.417, in aumento rispetto al 2019 di € 2.179.579. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 2.238.748.

| Disponibilità liquide | Bilancio consolidato 2020 | Bilancio consolidato 2019 | Differenza |
|--|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Conto di tesoreria | 14.983.136 | 12.978.035 | 2.005.101 |
| Altri depositi bancari e postali | 307.960 | 134.481 | 173.479 |
| Denaro e valori in cassa | 1.321 | 322 | 999 |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0 | 0 | 0 |
| Totale Disponibilità liquide | 15.292.417 | 13.112.838 | 2.179.579 |

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

| Disponibilità liquide | 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 |
|--|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|-------------------|
| Conto di tesoreria | 13.053.669 | 0 | 1.929.467 | 0 | 0 | 14.983.136 |
| <i>Istituto tesoriere</i> | 4.561 | 0 | 950.350 | 0 | 0 | 954.911 |
| <i>presso Banca d'Italia</i> | 13.049.108 | 0 | 979.117 | 0 | 0 | 14.028.225 |
| Altri depositi bancari e postali | 0 | 65.739 | 0 | 0 | 242.221 | 307.960 |
| Denaro e valori in cassa | 0 | 0 | 0 | 1.321 | 0 | 1.321 |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 13.053.669 | 65.739 | 1.929.467 | 1.321 | 242.221 | 15.292.417 |

Si osserva che il capitale circolante di € 20.426.606 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 12.041.131.

I ratei attivi sono pari a € 0 mentre i risconti attivi ammontano a € 3.502. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di € 2.349 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2019.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

| 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.LA.M | Totale |
|-------------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|--------------|
| Ratei attivi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risconti attivi | 0 | 3.502 | 0 | 0 | 0 | 3.502 |
| Totale | 0 | 3.502 | 0 | 0 | 0 | 3.502 |

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a € 77.112.229, di cui € 24.810.973 a titolo di Patrimonio Netto, € 1.867.102 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 76.447 per Trattamento di Fine Rapporto, € 36.853.738 a titolo di Debito e € 13.503.969 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

| Patrimonio netto | Bilancio consolidato 2020 | Bilancio consolidato 2019 | Differenza |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Fondo di dotazione beni indispong./opere da realizzare | -28.872.725 | -26.071.325 | -2.801.400 |
| Riserve | 56.321.072 | 46.673.191 | 9.647.881 |
| da risultato economico di esercizi precedenti | 4.654.856 | -481.156 | 5.136.012 |
| da capitale | 4.260.207 | 4.260.207 | 0 |
| da permessi di costruire | 3.407.822 | 3.053.018 | 354.804 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 42.118.178 | 39.316.778 | 2.801.400 |
| altre riserve indisponibili | 1.880.009 | 524.344 | 1.355.665 |
| Risultato economico dell'esercizio | -2.637.374 | 6.230.094 | -8.867.468 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 24.810.973 | 26.831.960 | -2.020.987 |
| 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 |
| Totale Patrimonio Netto | 24.810.973 | 26.831.960 | -2.020.987 |

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 24.810.973 segna una diminuzione di € 2.020.987 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un incremento di € 629.808 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 31/12/2020, che hanno un valore di € 1.867.102, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 297, per imposte € 11.556, altri € 1.855.249 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 76.447, aumento di € 9.002 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate 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.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 36.853.738; registrano un incremento di € 4.534.480 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 1.100.491.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 24.812.607 e Debiti di funzionamento per € 12.041.131.

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 € 1.638.942.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un incremento di € 67.104.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 5.704.698 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'espansione dei debiti verso fornitori pari a € 1.043.454.

| Debiti | Bilancio consolidato 2020 | Bilancio consolidato 2019 | Differenza |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Debiti da finanziamento | 24.812.607 | 24.745.503 | 67.104 |
| Debiti verso fornitori | 5.704.698 | 4.661.244 | 1.043.454 |
| Acconti | 0 | 0 | 0 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 892.437 | 1.033.726 | -141.289 |
| Altri debiti | 5.443.996 | 7.513.756 | -2.069.760 |
| Totale Debiti | 36.853.738 | 37.954.229 | -1.100.491 |

I Ratei passivi sono pari a € 127.524, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 13.376.445.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 12.582.568.

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.LA.M | Totale |
|---|-------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------|
| Patrimonio Netto | 24.515.151 | -22.874 | 332.747 | 5.395 | -19.446 | 24.810.973 |
| <i>di cui riserva di consolidamento</i> | 3.989 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.989 |
| Fondi per Rischi e Oneri | 823.488 | 21.192 | 0 | 197.443 | 824.979 | 1.867.102 |
| TFR | 0 | 5.418 | 0 | 20.500 | 50.529 | 76.447 |
| Debiti | 32.309.409 | 374.372 | 1.864.745 | 55.217 | 2.249.995 | 36.853.738 |
| Ratei e Risconti Passivi | 9.186.112 | 98.851 | 0 | 4.602 | 4.214.404 | 13.503.969 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 66.834.160 | 476.959 | 2.197.492 | 283.157 | 7.320.461 | 77.112.229 |

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

| Fondo per rischi e oneri | Bilancio consolidato 2020 | Bilancio consolidato 2019 | Differenza |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------|
| per trattamento di quiescenza | 297 | 198 | 99 |
| per imposte | 11.556 | 1.121.165 | -1.109.609 |
| Altri | 1.855.249 | 417.391 | 1.437.858 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0 | 0 | 0 |
| Totale Fondo per rischi e oneri | 1.867.102 | 1.538.754 | 328.348 |

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

| Fondi per rischi e oneri | 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 |
|---|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--|------------------|
| per trattamento di quiescenza | 0 | 297 | 0 | 0 | 0 | 297 |
| per imposte | 0 | 11.556 | 0 | 0 | 0 | 11.556 |
| Altri | 823.488 | 9.339 | 0 | 197.443 | 824.979 | 1.855.249 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 823.488 | 21.192 | 0 | 197.443 | 824.979 | 1.867.102 |

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del Trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla seguente tabella:

| Trattamento di fine rapporto | 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 | 0 | 5.418 | 0 | 20.500 | 50.529 | 76.447 |

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

| Debiti | 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 |
|--|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|-------------------|
| Debiti da finanziamento | 23.173.665 | 73.402 | 0 | 2.083 | 1.563.457 | 24.812.607 |
| prestiti obbligazionari | 2.453.154 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.453.154 |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| verso banche e tesoriere | 0 | 73.402 | 0 | 0 | 0 | 73.402 |
| verso altri finanziatori | 20.720.511 | 0 | 0 | 2.083 | 1.563.457 | 22.286.051 |
| Debiti verso fornitori | 4.836.750 | 155.534 | 19.999 | 5.877 | 686.538 | 5.704.698 |
| Acconti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 646.183 | 0 | 246.254 | 0 | 0 | 892.437 |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| altre amministrazioni pubbliche | 407.242 | 0 | 33.635 | 0 | 0 | 440.877 |
| imprese controllate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| imprese partecipate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| altri soggetti | 238.941 | 0 | 212.619 | 0 | 0 | 451.560 |
| Altri debiti | 3.652.811 | 145.436 | 1.598.492 | 47.257 | 0 | 5.443.996 |
| tributari | 941.802 | 8.041 | 0 | 13.884 | 0 | 963.727 |
| verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 115 | 21.531 | 0 | 13.475 | 0 | 35.121 |
| per attività svolta per c/terzi (2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| altri | 2.710.894 | 115.864 | 1.598.492 | 19.898 | 0 | 4.445.148 |
| Totale | 32.309.409 | 374.372 | 1.864.745 | 55.217 | 2.249.995 | 36.853.738 |

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

| Ratei e risconti passivi | Bilancio consolidato 2020 | Bilancio consolidato 2019 | Differenza |
|--|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Ratei passivi | 127.524 | 88.489 | 39.035 |
| Risconti passivi | 13.376.445 | 10.984.416 | 2.392.029 |
| Contributi agli Investimenti | 12.582.568 | 6.769.234 | 5.813.334 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 12.582.568 | 6.769.234 | 5.813.334 |
| da altri soggetti | 0 | 0 | 0 |
| Concessioni pluriennali | 0 | 0 | 0 |
| Altri risconti passivi | 793.877 | 4.215.182 | -3.421.305 |
| Totale Ratei e risconti passivi | 13.503.969 | 11.072.905 | 2.431.064 |

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

| 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 |
|---|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--|-------------------|
| Ratei passivi | 122.879 | 43 | 0 | 4.602 | 0 | 127.524 |
| Risconti passivi | 9.063.233 | 98.808 | 0 | 0 | 4.214.404 | 13.376.445 |
| Contributi agli investimenti | 8.368.164 | 0 | 0 | 0 | 4.214.404 | 12.582.568 |
| <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | <i>8.368.164</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>4.214.404</i> | <i>12.582.568</i> |
| <i>da altri soggetti</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Concessioni pluriennali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri risconti passivi | 695.069 | 98.808 | 0 | 0 | 0 | 793.877 |
| Totale | 9.186.112 | 98.851 | 0 | 4.602 | 4.214.404 | 13.503.969 |

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

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.

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 pandemica da Covid-19 ha impattato notevolmente sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale. I principali effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza di questo esercizio e possono essere rappresentati da: contrazione dei ricavi per diminuzione della domanda e restrizioni imposte dalla legge, difficoltà di recupero dei crediti verso imprese in difficoltà, impatti sui prezzi delle commodity, sospensione dell'attività di riscossione per i crediti della p.a., aumento degli oneri COVID, aumento delle prestazioni assistenziali e trasferimenti da Covid, etc..

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la

riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

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

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 e dello sviluppo delle varianti del virus.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza 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.

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
specifica 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 2020. 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).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cassino per l'Esercizio 2020 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 85 del 13/4/2021 successivamente aggiornata con la delibera di Giunta nr. 249 del 21/9/2021 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, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 249/2021 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, 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. 249 del 21/9/2021 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 | 1,09% | 1,09% | 1,09% | PROPORZIONALE |
| CONSORZIO COMUNI CASSINATE | CASSINO | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 29,34% | 29,34% | 29,34% | PROPORZIONALE |
| SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL CF. 02520030608 P.IVA 02520030608 | PIAZZA STURZO - 03030 PIEDIMONTE SAN GERMANO C.S. 50.000 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 29,34% | 29,34% | 29,34% | 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) | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 17,88% | 17,88% | 17,88% | 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 | 280.127 | 15.775 | 5,63% |
| CONSORZIO COMUNI CASSINATE | 2.163.521 | 34.983 | 1,62% |
| SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | 683.629 | 2.112 | 0,31% |
| CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M | 812.241 | 32.155 | 3,96% |

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Spese per il personale | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|---|---------------------|------------------------|-----------------------------------|
| COMUNE DI CASSINO | 100,00% | 4.644.789 | 87,91% |
| SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | 1,09% | 51.226 | 0,97% |
| CONSORZIO COMUNI CASSINATE | 29,34% | 72.563 | 1,37% |
| SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | 29,34% | 387.601 | 7,34% |
| CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M | 17,88% | 127.271 | 2,41% |
| Totale | | 5.283.450 | 100,00% |

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Cassino ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, le seguenti perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento:

| Organismo partecipato | Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate |
|---|--|
| SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | Non presenti |
| CONSORZIO COMUNI CASSINATE | Non presenti |
| SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | Non presenti |
| CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M | Non presenti |

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 |
|---|---|
| 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 | 14 – sviluppo economico e competitività |

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 i |
| 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 2020 della capogruppo, 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 2020 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 2020, 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.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 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.

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

Nel bilancio consolidato della capogruppo 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 2020 (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 iscriverne 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 | ANN.VALORI DI CARICO | ANN. VALORI P.NETTO+PRE-conso bilancio società | DIFFERENZA |
|---|----------------------|--|------------|
| SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | 52.220 | 52.220 | 0 |
| CONSORZIO COMUNI CASSINATE | 300.820 | 300.820 | 0 |
| SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | 0 | 26.443 | -26.443 |
| CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M | 1.524.225 | 1.772.931 | -248.706 |

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.

Le differenze di annullamento negative sono state allocate per complessivi € 275.149 a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

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

La differenza di consolidamento, al netto delle differenze di annullamento, comprende il saldo delle scritture di rettifica e di elisione ed è pari a € 3.989 importo differenza di consolidamento e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti/Riserve indisponibili.

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

| Descrizione Conto | Dare | Avere | Note | |
|-------------------|-----------|-----------|---|----------------------------------|
| Riserva | 0 | 72 | DA: SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE Allineamento Crediti verso Debiti della capogruppo | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA |
| Riserva | 4.060 | 0 | DA: Comune di Cassino Elisione Svalutazione di SAF | LIBERA-CAPOGRUPPO |
| Riserva | 1 | 0 | DA: CONSORZIO COMUNI CASSINATE Annullamento valore di carico di Servizi Sociali del cassinate | LIBERA-PARTECIPATA |
| Riserva | 52.220 | 0 | DA: Comune di Cassino Annullamento partecipazione SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE |
| Riserva | 300.820 | 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 | 41.696 | 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 | 84.284 | DA: CONSORZIO COMUNI CASSINATE Ann. Patr. N. CONSORZIO COMUNI CASSINATE | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 14.670 | DA: SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL Ann. Patr. N. SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO |
| Riserva | 0 | 11.773 | 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 | 12.301 | 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 | 1.743.474 | 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 | 26.443 | 0 | DA: Comune di Cassino Allocazione differenza di annullamento negativa SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 248.706 | 0 | DA: Comune di Cassino Allocazione differenza di annullamento negativa CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 0 | 3.989 | DA: Comune di Cassino Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | CHIUSURA |
| Riserva | 0 | 72 | DA: Comune di Cassino Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | CHIUSURA |
| Riserva | 4.061 | 0 | 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 € 4.654.856 e scaturisce dalla seguente composizione:

| | |
|--|-----------|
| Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Cassino | 4.383.696 |
| Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento | 271.160 |
| Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato | 4.654.856 |

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

| | % terzi diretti | Utile/perdita da bilanci | Rettifiche Pre-consolidamento | Utile/perdita totale | Utile/perdita terzi | Utile/perdita terzi iniziale | Utile/perdita terzi totale | Utile/perdita gruppo |
|---|-----------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------|
| CONSORZIO COMUNI CASSINATE | 0,00% | 341.471 | 0 | 341.471 | 0 | 0 | 0 | 341.471 |
| CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M | 0,00% | 12.709 | 0 | 12.709 | 0 | 0 | 0 | 12.709 |
| SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | 0,00% | 7.507 | 0 | 7.507 | 0 | 0 | 0 | 7.507 |
| SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | 0,00% | -7.099 | 0 | -7.099 | 0 | 0 | 0 | -7.099 |
| Totale quota da operazioni di consolidamento | | | | | | | | 0 |
| Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi | | | | | | | | 0 |

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

| | % terzi diretti | P. Netto da bilanci | Rettifiche pre-consolid. | P. Netto totale | P. Netto terzi | P. Netto terzi iniziale | P. Netto terzi totale | P. Netto gruppo |
|---|-----------------|---------------------|--------------------------|-----------------|----------------|-------------------------|-----------------------|-----------------|
| CONSORZIO COMUNI CASSINATE | 0,00% | 300.820 | 0 | 300.820 | 0 | 0 | 0 | 300.820 |
| CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M | 0,00% | 1.772.931 | 0 | 1.772.931 | 0 | 0 | 0 | 1.772.931 |
| SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | 0,00% | 26.443 | 0 | 26.443 | 0 | 0 | 0 | 26.443 |
| SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | 0,00% | 52.220 | 0 | 52.220 | 0 | 0 | 0 | 52.220 |
| Totale quota da operazioni di consolidamento | | | | | | | | 0 |
| Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi | | | | | | | | 0 |

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

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Comune di Cassino

| Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni | 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.LA.M | Totale |
|---|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|----------|
| 1) Verso clienti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2) Verso imprese controllate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3) Verso imprese collegate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4) Verso Controllanti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4-bis) Per crediti tributari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4-ter) Per imposte anticipate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5) Verso altri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni | 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.LA.M | Totale |
|--|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|-------------------|
| 1) Obbligazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2) Obbligazioni convertibili | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4) Debiti verso banche | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5) Debiti verso altri finanziatori | 19.646.682 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19.646.682 |
| 6) Acconti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7) Debiti verso fornitori | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9) Debiti verso imprese controllate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10) Debiti verso imprese collegate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11) Debiti verso CONTROLLANTI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12) Debiti tributari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14) Altri debiti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 19.646.682 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19.646.682 |

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

Si rileva dalle note integrative degli organismi del perimetro che:

- Fideiussione rilasciata dalla SAF tramite la COFACE assicurazioni alla Regione Lazio per l'autorizzazione all'attività per € 6.020.000

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 |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--|--------------|
| <i>Ratei attivi</i> | | | | | | |
| Altri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Canoni di locazione | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri | 0 | 3.502 | 0 | 0 | 0 | 3.502 |
| Tot Risconti attivi | 0 | 3.502 | 0 | 0 | 0 | 3.502 |
| Totale Ratei e Risconti Attivi | 0 | 3.502 | 0 | 0 | 0 | 3.502 |

| 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 | 43 | 0 | 4.603 | 0 | 4.646 |
| Bancari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Comune di Cassino

| | | | | | | |
|--|------------------|---------------|----------|--------------|----------|------------------|
| Salario accessorio | 122.879 | 0 | 0 | 0 | 0 | 122.879 |
| Tot Ratei passivi | 122.879 | 43 | 0 | 4.603 | 0 | 127.525 |
| <i>Risconti passivi</i> | | | | | | |
| Contributo c/Impianti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contributi agli investimenti | 8.368.164 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8.368.164 |
| Altri | 695.069 | 98.808 | 0 | 0 | 0 | 793.877 |
| Tot Risconti passivi | 9.063.233 | 98.808 | 0 | 0 | 0 | 9.162.041 |
| Totale Ratei e Risconti Passivi | 9.186.112 | 98.851 | 0 | 4.603 | 0 | 9.289.566 |

| 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.LA.IM | 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 |
| manutenzioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri | 823.488 | 21.192 | 0 | 197.444 | 0 | 1.042.124 |
| Tot Altri accantonamenti | 823.488 | 21.192 | 0 | 197.444 | 0 | 1.042.124 |
| Totale Accantonamenti | 823.488 | 21.192 | 0 | 197.444 | 0 | 1.042.124 |

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) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi | 832.284 | 4.572 | 0 | 1.123 | 80.059 | 918.038 |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale Oneri Finanziari | 832.284 | 4.572 | 0 | 1.123 | 80.059 | 918.038 |

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 Dlgs 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 Dlgs 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 | 46.915 | 0 | 0 | 0 | 0 | 46.915 |
| Permessi di Costruire | 31.004 | 0 | 0 | 0 | 0 | 31.004 |
| Plusvalenze patrimoniali | 9.830 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9.830 |
| Proventi relativi a precedenti esercizi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri | 10.800 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.800 |
| Totale proventi | 98.549 | 0 | 0 | 0 | 0 | 98.549 |
| Oneri straordinari | | | | | | |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 4.315.711 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.315.711 |
| Oneri relativi a precedenti esercizi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri | 207.786 | 0 | 0 | 8.999 | 0 | 216.785 |
| Totale oneri | 4.523.497 | 0 | 0 | 8.999 | 0 | 4.532.496 |
| Totale Proventi e Oneri Straordinari | -4.424.948 | 0 | 0 | -8.999 | 0 | -4.433.947 |

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 e successivamente con delibera n. 112 del 21/12/2020 con la quale è stato rinnovato il collegio.

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.LA.M | Totale |
|--------------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|----------------|
| Amministratori | 122.068 | 0 | 0 | 0 | 28.256 | 150.324 |
| Revisori | 33.197 | 109.512 | 0 | 0 | 36.406 | 179.115 |
| Sindaci | 0 | 0 | 0 | 0 | 36.406 | 36.406 |
| Totale | 155.265 | 109.512 | 0 | 0 | 101.068 | 365.845 |

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:

| CODICE | TIPO ELISIONE | DARE | AVERE | PARTECIPATA | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA |
|-----------------|--------------------------------------|--------|--------|-----------------------------|----------------|--|
| SPA.CII.3_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN) | 72 | - | SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | 6.609 | Allineamento Crediti verso Debiti della capogruppo |
| RIS.CONS | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN) | - | 72 | RISERVA | 6.609 | Allineamento Crediti verso Debiti della capogruppo |
| CE.A.4.c | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | 15.703 | - | SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | 1.440.682 | Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | - | 15.703 | CAPOGRUPPO | 1.440.682 | Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo |
| CE.A.8 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | 72 | - | SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | 6.608 | Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | - | 72 | CAPOGRUPPO | 6.608 | Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | - | 2.820 | SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | 258.744 | Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo |
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | 2.820 | - | CAPOGRUPPO | 258.744 | Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo |
| | | | | | | |
| CE.A.3.a | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | 34.983 | - | CONSORZIO COMUNI CASSINATE | 119.234 | Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo |
| CE.B.12.a | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | - | 24.169 | CAPOGRUPPO | 119.234 | Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | - | 10.814 | CAPOGRUPPO | 119.234 | Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | - | 4.917 | CONSORZIO COMUNI CASSINATE | 16.757 | Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo |

Comune di Cassino

| | | | | | | |
|---------------|-----------------------------------|--------|--------|---|---------|--|
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | 4.917 | - | CAPOGRUPPO | 16.757 | Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo |
| CE.B.12.a | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | - | 26.259 | CONSORZIO COMUNI CASSINATE | 89.499 | Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo |
| CE.A.3.a | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | 26.259 | - | CAPOGRUPPO | 89.499 | Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo |
| | | | | | | |
| CE.A.4.c | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | 2.112 | - | SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | 7.200 | Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo |
| CE.B.10 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | - | 2.112 | CAPOGRUPPO | 7.200 | Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | - | 2.112 | SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | 7.200 | Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo |
| SPP.D.2_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | 2.112 | - | CAPOGRUPPO | 7.200 | Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo |
| | | | | | | |
| CE.A.3.a | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | 8.484 | - | CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M | 47.447 | Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo |
| CE.B.12.a | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | - | 8.484 | CAPOGRUPPO | 47.447 | Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo |
| CE.A.3.a | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | 23.671 | - | CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M | 132.386 | Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo |
| CE.B.12.a | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) | - | 23.671 | CAPOGRUPPO | 132.386 | Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo |
| | | | | | | |
| CE.D.23 | LIBERA-CAPOGRUPPO (MAN) | - | 4.060 | CAPOGRUPPO | | Elisione Svalutazione di SAF |
| RIS.CON.S | LIBERA-CAPOGRUPPO (MAN) | 4.060 | - | RISERVA | | Elisione Svalutazione di SAF |
| SPA.BIV.1.b | LIBERA-PARTECIPATA (MAN) | - | 1 | CONSORZIO COMUNI CASSINATE | | Annullamento valore di carico di Servizi Sociali del cassinat |
| RIS.CON.S | LIBERA-PARTECIPATA (MAN) | 1 | - | RISERVA | | Annullamento valore di carico di Servizi Sociali del cassinat |
| SPA.BIV.1.c | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) | - | 52.220 | CAPOGRUPPO | | Annullamento partecipazione SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. |

Comune di Cassino

| | | | | | | |
|-------------|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------------------------|--|--|
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) | 52.220 | - | RISERVA | | Annullamento partecipazione SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. |
| SPA.BIV.1.c | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) | - | 300.820 | CAPOGRUPPO | | Annullamento partecipazione CONSORZIO COMUNI CASSINATE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) | 300.820 | - | RISERVA | | Annullamento partecipazione CONSORZIO COMUNI CASSINATE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. |
| SPA.BIV.1.c | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) | - | - | CAPOGRUPPO | | Annullamento partecipazione SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) | - | - | RISERVA | | Annullamento partecipazione SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti. |
| SPA.BIV.1.c | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) | - | 1.524.225 | CAPOGRUPPO | | Annullamento partecipazione CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M voce SPA.BIV.1.c - altri |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) | 1.524.225 | - | RISERVA | | Annullamento partecipazione CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M voce SPA.BIV.1.c - altri |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | 52.220 | RISERVA | | Ann. Patr. N. SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE |
| SPP.AI | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | 10.524 | - | SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | | Ann. Patr. N. SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE |
| SPP.AII.a | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | - | SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | | Ann. Patr. N. SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | 41.696 | - | SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | | Ann. Patr. N. SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | - | SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | | Ann. Patr. N. SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | - | SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | | Ann. Patr. N. SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | - | SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | | Ann. Patr. N. SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | 300.820 | RISERVA | | Ann. Patr. N. CONSORZIO COMUNI CASSINATE |
| SPP.AI | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | 216.536 | - | CONSORZIO COMUNI CASSINATE | | Ann. Patr. N. CONSORZIO COMUNI CASSINATE |

Comune di Cassino

| | | | | | |
|-----------|-------------------------------------|-----------|-----------|---|---|
| SPP.AII.a | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | 84.284 | - | CONSORZIO COMUNI CASSINATE | Ann. Patr. N. CONSORZIO COMUNI CASSINATE |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | - | CONSORZIO COMUNI CASSINATE | Ann. Patr. N. CONSORZIO COMUNI CASSINATE |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | - | CONSORZIO COMUNI CASSINATE | Ann. Patr. N. CONSORZIO COMUNI CASSINATE |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | - | CONSORZIO COMUNI CASSINATE | Ann. Patr. N. CONSORZIO COMUNI CASSINATE |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | - | CONSORZIO COMUNI CASSINATE | Ann. Patr. N. CONSORZIO COMUNI CASSINATE |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | 26.443 | RISERVA | Ann. Patr. N. SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL |
| SPP.AI | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | 14.670 | - | SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | Ann. Patr. N. SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL |
| SPP.AII.a | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | 11.773 | - | SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | Ann. Patr. N. SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | - | SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | Ann. Patr. N. SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | - | SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | Ann. Patr. N. SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | - | SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | Ann. Patr. N. SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | - | SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | Ann. Patr. N. SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | 1.772.931 | RISERVA | Ann. Patr. N. CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M |
| SPP.AI | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | 17.156 | - | 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 |
| SPP.AII.a | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | 12.301 | - | 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 |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | 1.743.474 | - | 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 |

Comune di Cassino

| | | | | | | |
|-----------|--|---------|---------|---|--|---|
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | - | 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 |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | - | 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 |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) | - | - | 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 |
| RIS.CONS | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT) | 26.443 | - | RISERVA | | Allocazione differenza di annullamento negativa SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL |
| SPP.AII.a | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT) | - | 26.443 | CAPOGRUPPO | | Allocazione differenza di annullamento negativa SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL |
| RIS.CONS | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT) | 248.706 | - | RISERVA | | Allocazione differenza di annullamento negativa CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M |
| SPP.AII.a | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT) | - | 248.706 | CAPOGRUPPO | | Allocazione differenza di annullamento negativa CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.La.M |
| SPP.AII.a | CHIUSURA (AUT) | 3.989 | - | CAPOGRUPPO | | Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti |
| RIS.CONS | CHIUSURA (AUT) | - | 4.061 | RISERVA | | Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti |
| RIS.CONS | CHIUSURA (AUT) | 72 | - | RISERVA | | Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti |



ALLEGATO A)
DELIBERAZIONE C.C. N. 120
DEL 20/10/2021

COMUNE DI CASSINO

(Provincia di Frosinone)

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

| | |
|------------------|---------------------|
| AREA FINANZIARIA | SERVIZIO RAGIONERIA |
|------------------|---------------------|

OGGETTO : Approvazione bilancio consolidato esercizio 2020.

L'ASSESSORE PROPONENTE



IL DIRIGENTE

IL CONSIGLIO COMUNALE

SEDUTA DEL _____ H. _____

| |
|---------------------|
| APPROVA: _____ |
| RINVIA: _____ |
| OSSERVAZIONI: _____ |
| _____ |
| _____ |

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;

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;

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.SILAM | Partecipazione diretta | Rilevante |

2. di **approvare**, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2020 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
Dott.ssa Monica Tallini

- 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. 98 del 27/11/2020 con la quale è stato approvato il Bilancio Consolidato anno 2019;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 249 del 21/9/2021, ^{di}aggiornata ^{mento dello}con successiva delibera di G.C. n. 85 del 13/04/2021, 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.SI.LAM | Partecipazione diretta | Rilevante |

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 81 del 14/06/2021, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'anno 2020 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 31/12/2020;

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 257 del 28/09/2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2020, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, 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;

Vista la relazione-parere del Collegio dei Revisori allegata;

ALLEGATO 2)
DELIBERAZIONE C.C.M. 120 DEL 20/10/2021

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

- 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 8/10/2021

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 8/10/2021

IL DIRIGENTE
DELL'AREA FINANZIARIA

ALLEGATO 3)
DELIBERAZIONE C.C. N. 120
DEL 20/10/2021.



COMUNE DI CASSINO
Provincia di Frosinone

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

ARMANDO TRANQUILLI – PRESIDENTE

CLAUDIA IANNUZZI- COMPONENTE

BRUNO SECCHI – COMPONENTE

P. 51315 del 7/10/2021



COMUNE DI CASSINO

Provincia di Frosinone

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | |
|----------------------------------|---|
| Verbale n. 19 Data 30/09/2021 | OGGETTO: Relazione al bilancio consolidato esercizio 2020 |
|----------------------------------|---|

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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 2020 del Comune di Cassino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cassino, li 30 Settembre 2021

L'organo di revisione

Armando Orangi
Giuseppe Vecchi
Giuseppe P. Cenni

Allegato al Verbale n. 18 del 30/09/2021

L'organo di revisione

Premesso che l'organo di revisione ha:

- Ricevuta in data 18/09/2019 lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020, approvato con delibera della Giunta comunale n. 257 del 28/09/2021 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 2020,
- 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 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. 85 del 13/4/2021, aggiornata con successiva delibera della G.C. n. 249 in data 21/09/2021 ha definito il Gruppo Amministrazione Pubblica ed individuato l'Area di consolidamento per l'anno 2020

Il GAP è costituito da:

Gruppo amministrazione pubblica

| 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 | 1,09% | 1,09% | 1,09% | PROPORZIONALE |
| CONSORZIO COMUNI CASSINATE | CASSINO | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 29,34% | 29,34% | 29,34% | PROPORZIONALE |
| SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL CF. 02520030608 P.IVA 02520030608 | PIAZZA STURZO - 03030 PIEDIMONTE SAN GERMANO C.S. 50.000 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 29,34% | 29,34% | 29,34% | 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) | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 17,88% | 17,88% | 17,88% | PROPORZIONALE |

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

| Organismo partecipato | Classificazione | Motivo Esclusione |
|---|------------------|--|
| Consorzio Acquedotti riuniti degli Aurunci (C.A.R.A.) in liquidazione | Ente strumentale | Manca di dati contabili in assenza di bilancio approvato |

L'Organo di Revisione, con riferimento al Consorzio, ritiene che, sulla base di quanto stabilito dal paragrafo 2. dell'allegato 4/4, paragrafo 3.1 del D.lgs. 118/2017, il Comune deve individuare "gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato". Tuttavia richiamando quanto stabilito dal paragrafo 3.1 già citato, gli enti e le società compresi nel "Gruppo amministrazione pubblica" possono non essere inseriti nell'elenco di quelle soggette al bilancio consolidato, nei casi di "Irrilevanza", e di "Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli", come nel caso del Consorzio Acquedotti riuniti degli Aurunci (C.A.R.A.) in liquidazione.

Perimetro di consolidamento

Il perimetro di consolidamento quindi 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 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 |

L'Organo di Revisione ha preso atto che sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2020 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 2020 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 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2020 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0 | 0 |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0 | 0 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| costi di impianto e di ampliamento | 0 | 0 |
| costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 29.640 | 20.128 |
| diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 2.133 | 3.566 |
| concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0 | 0 |
| avviamento | 0 | 0 |
| immobilizzazioni in corso ed acconti | 0 | 0 |
| altre | 98.884 | 76.048 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 130.657 | 99.742 |
| <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | |
| Beni demaniali | 17.633.273 | 17.818.587 |
| Terreni | 0 | 0 |
| Fabbricati | 994.641 | 973.844 |
| Infrastrutture | 16.638.632 | 16.844.743 |
| Altri beni demaniali | 0 | 0 |
| Altre immobilizzazioni materiali (3) | 34.800.672 | 31.673.978 |
| Terreni | 1.367.169 | 1.378.340 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0 | 0 |
| Fabbricati | 25.122.054 | 22.100.977 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0 | 0 |
| Impianti e macchinari | 45.219 | 50.934 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0 | 0 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 167.244 | 169.593 |
| Mezzi di trasporto | 38.953 | 2.000 |
| Macchine per ufficio e hardware | 11.034 | 6.694 |
| Mobili e arredi | 137.720 | 158.993 |
| Infrastrutture | 0 | 0 |
| Altri beni materiali | 7.911.279 | 7.806.447 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.072.160 | 5.162.365 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 56.506.105 | 54.654.950 |
| <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | |
| Partecipazioni in | 45.107 | 16.795 |
| <i>imprese controllate</i> | 0 | 0 |
| <i>imprese partecipate</i> | 14.669 | 0 |
| <i>altri soggetti</i> | 30.438 | 16.795 |
| Crediti verso | 252 | 1.446 |
| altre amministrazioni pubbliche | 0 | 0 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>imprese controllate</i> | 0 | 0 |
| <i>imprese partecipate</i> | 0 | 0 |
| <i>altri soggetti</i> | 252 | 1.446 |
| Altri titoli | 0 | 0 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 45.359 | 18.241 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 56.682.121 | 54.772.933 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| <u>Rimanenze</u> | 10.809 | 11.478 |
| Totale | 10.809 | 11.478 |
| <u>Crediti (2)</u> | | |
| Crediti di natura tributaria | 924.758 | 1.571.574 |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0 | 0 |
| <i>Altri crediti da tributi</i> | 924.758 | 1.571.574 |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0 | 0 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 2.106.932 | 1.195.460 |
| <i>verso amministrazioni pubbliche (tit II)</i> | 2.106.363 | 1.193.307 |
| <i>imprese controllate</i> | 0 | 0 |
| <i>imprese partecipate</i> | 0 | 0 |
| <i>verso altri soggetti</i> | 569 | 2.153 |
| Verso clienti ed utenti | 1.343.820 | 1.203.020 |
| Altri Crediti | 747.870 | 5.592.139 |
| <i>verso l'arario</i> | 58.895 | 142.268 |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0 | 0 |
| <i>altri</i> | 688.975 | 5.449.871 |
| Totale | 5.123.380 | 9.562.193 |
| <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| partecipazioni | 0 | 0 |
| altri titoli | 0 | 0 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 | 0 |
| <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| Conto di tesoreria | 14.983.136 | 12.978.035 |
| <i>Istituto tesoriere</i> | 954.911 | 332.908 |
| <i>presso Banca d'Italia</i> | 14.028.225 | 12.645.127 |
| Altri depositi bancari e postali | 307.960 | 134.481 |
| Denaro e valori in cassa | 1.321 | 322 |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0 | 0 |
| Totale disponibilità liquide | 15.292.417 | 13.112.838 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 20.426.606 | 22.686.509 |
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| Ratei attivi | 0 | 0 |
| Risconti attivi | 3.502 | 5.851 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 3.502 | 5.851 |

TOTALE DELL'ATTIVO

77.112.229

77.465.293

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 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|--|-------------------|--------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| Totale Crediti verso Partecipanti | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 70.795 | 59.862 | 0,17% | 130.657 | 99.742 | 30.915 |
| Immobilizzazioni Materiali | 48.442.240 | 8.063.865 | 73,28% | 56.506.105 | 54.654.950 | 1.851.155 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 1.877.265 | -1.831.906 | 0,06% | 45.359 | 18.241 | 27.118 |
| Totale Immobilizzazioni | 50.390.300 | 6.229.821 | 73,51% | 56.682.121 | 54.772.933 | 1.909.188 |
| Rimanenze | 0 | 10.809 | 0,01% | 10.809 | 11.478 | -669 |
| Crediti | 3.066.054 | 2.057.326 | 6,64% | 5.123.380 | 9.562.193 | -4.438.813 |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Disponibilità Liquide | 13.053.669 | 2.238.748 | 19,83% | 15.292.417 | 13.112.838 | 2.179.579 |
| Totale Attivo Circolante | 16.119.723 | 4.306.883 | 26,49% | 20.426.606 | 22.686.509 | -2.259.903 |
| Ratei e Risconti Attivi | 0 | 3.502 | 0,00% | 3.502 | 5.851 | -2.349 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 66.510.023 | 10.602.206 | 100,00% | 77.112.229 | 77.465.293 | -353.064 |
| Patrimonio Netto | 24.181.165 | 629.808 | 32,18% | 24.810.973 | 26.831.960 | -2.020.987 |
| di cui riserva di consolidamento | | 3.989 | 0,01% | 3.989 | 1.717.986 | -1.713.997 |
| Fondi per Rischi e Oneri | 823.488 | 1.043.614 | 2,42% | 1.867.102 | 1.538.754 | 328.348 |
| TFR | 0 | 76.447 | 0,10% | 76.447 | 67.445 | 9.002 |
| Debiti | 32.319.258 | 4.534.480 | 47,79% | 36.853.738 | 37.954.229 | -1.100.491 |
| Ratei e Risconti Passivi | 9.186.112 | 4.317.857 | 17,51% | 13.503.969 | 11.072.905 | 2.431.064 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 66.510.023 | 10.602.206 | 100,00% | 77.112.229 | 77.465.293 | -353.064 |

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati disaggregati dello Stato Patrimoniale attivo consolidato dell'esercizio 2020.

| Stato Patrimoniale | COMUNE DI CASSINO | SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | CONSORZIO COMUNI CASSINATE | SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE | CONSORZIO PER LO SVILUPPO | Totale |
|--------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------------|--------|
| | | | | | | |

Relazione dell'Organo di revisione al Bilancio consolidato 2020 del Comune di Cassino

| | | | | SRL | INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.L.A.M | |
|--|-------------------|----------------|------------------|----------------|---|-------------------|
| Totale Crediti verso Partecipanti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 70.795 | 92 | 0 | 0 | 59.770 | 130.657 |
| Immobilizzazioni Materiali | 48.442.240 | 86.373 | 0 | 67.584 | 7.909.908 | 56.506.105 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 0 | 274 | 14.669 | 0 | 30.416 | 45.359 |
| Totale Immobilizzazioni | 48.513.035 | 86.739 | 14.669 | 67.584 | 8.000.094 | 56.682.121 |
| Rimanenze | 0 | 10.809 | 0 | 0 | 0 | 10.809 |
| Crediti | 3.066.054 | 375.417 | 557.982 | 240.695 | 883.232 | 5.123.380 |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disponibilità Liquide | 13.053.669 | 65.739 | 1.929.467 | 1.321 | 242.221 | 15.292.417 |
| Totale Attivo Circolante | 16.119.723 | 451.965 | 2.487.449 | 242.016 | 1.125.453 | 20.426.606 |
| Totale Reti e Risconti Attivi | 0 | 3.502 | 0 | 0 | 0 | 3.502 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 64.632.758 | 542.206 | 2.502.118 | 309.600 | 9.125.547 | 77.112.229 |

Nella tabelle che segue sono riportati i principali dati dello Stato Patrimoniale Passivo e del Patrimonio Netto consolidato dell'esercizio 2020 e le differenze rispetto al consolidato 2020.

| Patrimonio netto | Bilancio consolidato 2020 | Bilancio consolidato 2019 | Differenza |
|--|---------------------------|---------------------------|------------|
| Fondo di dotazione beni indispon./opere da realizzare | -28.872.725 | -26.071.325 | -2.801.400 |
| Riserve | 56.321.072 | 46.673.191 | 9.647.881 |
| da risultato economico di esercizi precedenti | 4.654.856 | -421.156 | 5.136.012 |
| da capitale | 4.260.207 | 4.260.207 | 0 |
| da permessi di costruire | 3.407.822 | 3.053.018 | 354.804 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 42.118.178 | 39.316.778 | 2.801.400 |
| altre riserve indisponibili | 1.880.009 | 524.344 | 1.355.665 |
| Risultato economico dell'esercizio | -2.637.374 | 6.230.094 | -8.267.468 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 24.810.973 | 26.831.960 | -2.020.987 |
| 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 |



| | | | |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| Totale Patrimonio Netto | 24.810.973 | 26.831.960 | -2.020.987 |
|-------------------------|------------|------------|------------|

| Debiti | Bilancio consolidato 2020 | Bilancio consolidato 2019 | Differenza |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Debiti da finanziamento | 24.812.607 | 24.745.503 | 67.104 |
| Debiti verso fornitori | 5.704.698 | 4.661.244 | 1.043.454 |
| Acconti | 0 | 0 | 0 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 892.437 | 1.033.726 | -141.289 |
| Altri debiti | 5.443.996 | 7.513.756 | -2.069.760 |
| Totale Debiti | 36.853.738 | 37.954.229 | -1.100.491 |

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 | 24.515.151 | -22.874 | 332.747 | 5.395 | -19.446 | 24.810.973 |
| di cui riserva di consolidamento | 3.989 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.989 |
| Fondi per Rischi e Oneri | 823.488 | 21.192 | 0 | 197.443 | 824.979 | 1.867.102 |
| TFR | 0 | 5.418 | 0 | 20.500 | 50.529 | 76.447 |
| Debiti | 32.309.409 | 374.372 | 1.864.745 | 55.217 | 2.249.995 | 36.853.738 |
| Rateli e Risconti Passivi | 9.186.112 | 98.851 | 0 | 4.602 | 4.214.404 | 13.503.969 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 66.834.160 | 476.959 | 2.197.492 | 283.157 | 7.320.461 | 77.112.229 |

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

| Fondo per rischi e oneri | Bilancio consolidato 2020 | Bilancio consolidato 2019 | Differenza |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------|
| per trattamento di quiescenza | 297 | 198 | 99 |
| per imposte | 11.556 | 1.121.165 | -1.109.609 |
| Altri | 1.855.249 | 417.391 | 1.437.858 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0 | 0 | 0 |
| Totale Fondo per rischi e oneri | 1.867.102 | 1.538.754 | 328.348 |

I singoli soggetti del perimetro di consolidamento hanno partecipato nella seguente misura:

| Fondi per rischi e oneri | COMUNE DI CASSINO | SOCIETA' AMBIENTE | CONSORZIO COMUNI | SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE | CONSORZIO PER LO SVILUPPO | Totale |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------------------|---------------------------|--------|
| | | | | | | |

Relazione dell'Organo di revisione al Bilancio consolidato 2020 del Comune di Cassino

| | | FROSINONE | CASSINATE | SRL | INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.L.A.M. | |
|---|----------------|---------------|-----------|----------------|---|------------------|
| per trattamento di quiescenza | 0 | 297 | 0 | 0 | 0 | 297 |
| per imposte | 0 | 11.556 | 0 | 0 | 0 | 11.556 |
| Altri | 823.488 | 9.339 | 0 | 197.443 | 824.979 | 1.855.249 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 823.488 | 21.192 | 0 | 197.443 | 824.979 | 1.867.102 |

| Debiti | 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 |
|--|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|-------------------|
| Debiti da finanziamento | 23.173.665 | 73.402 | 0 | 2.083 | 1.563.457 | 24.812.607 |
| prestiti obbligazionari | 2.453.154 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.453.154 |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| verso banche e tesoriere | 0 | 73.402 | 0 | 0 | 0 | 73.402 |
| verso altri finanziatori | 20.720.511 | 0 | 0 | 2.083 | 1.563.457 | 22.286.051 |
| Debiti verso fornitori | 4.896.750 | 155.534 | 19.999 | 5.877 | 686.538 | 5.704.698 |
| Acconti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 846.183 | 0 | 246.254 | 0 | 0 | 892.437 |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| altre amministrazioni pubbliche | 407.242 | 0 | 33.635 | 0 | 0 | 440.877 |
| imprese controllate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| imprese partecipate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| altri soggetti | 298.941 | 0 | 212.619 | 0 | 0 | 451.560 |
| Altri debiti | 3.652.811 | 145.436 | 1.598.482 | 47.257 | 0 | 5.443.996 |
| tributari | 941.802 | 8.041 | 0 | 13.234 | 0 | 963.727 |
| verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 115 | 21.531 | 0 | 13.475 | 0 | 35.121 |
| per attività svolta per c/terzi (2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| altri | 2.710.894 | 115.864 | 1.598.482 | 19.893 | 0 | 4.445.148 |
| Totale | 32.309.409 | 374.372 | 1.864.745 | 55.217 | 2.249.995 | 36.853.738 |

| 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 |
|------------------------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|------------|
| Ratei passivi | 122.879 | 43 | 0 | 4.602 | 0 | 127.524 |
| Risconti passivi | 9.063.233 | 98.808 | 0 | 0 | 4.214.404 | 13.376.445 |
| Contributi agli investimenti | 8.368.164 | 0 | 0 | 0 | 4.214.404 | 12.582.568 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 8.368.164 | 0 | 0 | 0 | 4.214.404 | 12.582.568 |

| | | | | | | |
|--------------------------|------------------|---------------|----------|--------------|------------------|-------------------|
| <i>da altri soggetti</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Concessioni pluriennali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri riscanti passivi | 695.069 | 98.808 | 0 | 0 | 0 | 793.877 |
| Totale | 9.186.112 | 98.851 | 0 | 4.602 | 4.214.404 | 13.503.969 |

Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i dati che hanno portato al risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio del Comune di Cassino 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020. Nella tabella successiva emerge l'evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

| | 2020 | 2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | |
| <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | | |
| Proventi da tributi | 17.315.504 | 20.857.689 |
| Proventi da fondi perequativi | 4.756.430 | 4.965.120 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 8.834.484 | 6.005.082 |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 8.575.675 | 5.630.988 |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 258.809 | 207.096 |
| <i>Contributi agli investimenti</i> | 0 | 166.998 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 5.030.319 | 2.226.621 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 527.369 | 296.348 |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 2.628.416 | 20.115 |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 1.874.534 | 1.910.158 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0 | 0 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 1.824.537 | 753.432 |
| totale componenti positivi della gestione A) | 37.761.274 | 34.807.944 |
| <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 291.319 | 246.465 |

Relazione dell'Organo di revisione al Bilancio consolidato 2020 del Comune di Cassino

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Prestazioni di servizi | 14.361.010 | 12.811.860 |
| Utilizzo beni di terzi | 202.636 | 315.475 |
| Trasferimenti e contributi | 2.459.242 | 2.816.419 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 2.459.242 | 2.816.419 |
| <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 0 | 0 |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0 | 0 |
| Personale | 5.283.450 | 6.178.751 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 10.353.826 | 9.210.685 |
| <i>Ammortamenti di Immobilizzazioni Immateriali</i> | 38.838 | 95.778 |
| <i>Ammortamenti di Immobilizzazioni materiali</i> | 2.168.375 | 2.087.301 |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0 | 0 |
| <i>Svalutazione dei crediti</i> | 8.146.613 | 7.027.606 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -651 | -221 |
| Accantonamenti per rischi | 113.496 | 99.673 |
| Altri accantonamenti | 485.754 | 0 |
| Oneri diversi di gestione | 1.103.293 | 859.460 |
| totale componenti negativi della gestione B) | 34.643.375 | 32.538.567 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 3.117.899 | 2.269.377 |
| <u>CI PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | | |
| <u>Proventi finanziari</u> | | |
| Proventi da partecipazioni | 0 | 0 |
| <i>da società controllate</i> | 0 | 0 |
| <i>da società partecipate</i> | 0 | 0 |
| <i>da altri soggetti</i> | 0 | 0 |
| Altri proventi finanziari | 8.467 | 10.704 |
| Totale proventi finanziari | 8.467 | 10.704 |
| <u>Oneri finanziari</u> | | |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 918.038 | 1.002.857 |
| <i>Interessi passivi</i> | 918.038 | 999.073 |
| <i>Altri oneri finanziari</i> | 0 | 3.784 |
| Totale oneri finanziari | 918.038 | 1.002.857 |
| totale (C) | -909.571 | -992.153 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| Rivalutazioni | 0 | 0 |
| Svalutazioni | 0 | 22.171 |
| totale (D) | 0 | -22.171 |
| <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> | | |
| <u>Proventi straordinari</u> | | |
| Proventi da permessi di costruire | 31.004 | 337.813 |
| <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 0 | 0 |
| <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 288.438 | 23.956.413 |
| <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 9.830 | 7.775 |
| <i>Altri proventi straordinari</i> | 10.800 | 0 |
| totale proventi | 340.072 | 24.302.001 |
| <u>Oneri straordinari</u> | | |
| <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0 | 0 |
| <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 4.665.897 | 18.825.311 |
| <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0 | 2.901 |
| <i>Altri oneri straordinari</i> | 216.785 | 150.684 |

Relazione dell'Organo di revisione al Bilancio consolidato 2020 del Comune di Cassino

| | | |
|--|-------------------|------------------|
| totale oneri | 4.882.682 | 18.978.896 |
| Totale (E) (E20-E21) | -4.542.610 | 5.323.105 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -2.334.282 | 6.578.158 |
| Imposte (*) | 303.092 | 348.064 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -2.637.374 | 6.230.094 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0 | 0 |

| Conto Economico | Capogruppo | Impatto dei Valori Consolidati | Bilancio Consolidato 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|--|-------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Valore della produzione | 33.933.040 | 3.828.234 | 37.761.274 | 34.807.944 | 2.953.330 |
| Costi della produzione | 31.383.072 | 3.260.303 | 34.643.375 | 32.538.567 | 2.104.808 |
| Risultato della gestione operativa | 2.549.968 | 567.931 | 3.117.899 | 2.269.377 | 848.522 |
| Proventi e oneri finanziari | -832.098 | -77.473 | -909.571 | -992.153 | 82.582 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 4.050 | 4.050 | 0 | -22.171 | 22.171 |
| Proventi e oneri straordinari | -4.474.948 | -117.662 | -4.542.610 | 5.323.105 | -9.865.715 |
| Imposte sul reddito | 284.884 | 18.208 | 303.092 | 348.064 | -44.972 |
| Risultato di esercizio | -2.996.022 | 358.648 | -2.637.374 | 6.230.094 | -8.867.468 |

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 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) | 33.906.781 | 264.352 | 2.128.538 | 681.517 | 780.086 | 37.761.274 |
| Costi della produzione (B) | 31.298.047 | 291.591 | 1.682.181 | 653.102 | 718.454 | 34.643.375 |
| Risultato della gestione operativa (A-B) | 2.608.734 | -27.239 | 446.357 | 28.415 | 61.632 | 3.117.899 |
| Proventi e oneri finanziari (C) | -832.098 | 2.248 | 0 | -1.111 | -78.610 | -909.571 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Relazione dell'Organo di revisione al Bilancio consolidato 2020 del Comune di Cassino

| | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|-------------------|
| Proventi e oneri straordinari (E) | -4.424.948 | 0 | -108.663 | -8.999 | 0 | -4.542.610 |
| Imposte sul reddito | 284.884 | -2.117 | 4.947 | -12.910 | 2.468 | 303.092 |
| Risultato di esercizio | -2.933.196 | -22.874 | 332.747 | 5.395 | -19.446 | -2.637.374 |

| Macro-classe A "Componenti positivi della gestione" | % | Bilancio Consolidato 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|--|----------------|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Proventi da tributi | 45,86% | 17.315.504 | 20.857.689 | -3.542.185 |
| Proventi da fondi perequativi | 12,60% | 4.756.430 | 4.965.120 | -208.690 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 23,40% | 8.834.484 | 6.005.082 | 2.829.402 |
| Proventi da trasferimenti correnti | 22,71% | 8.575.675 | 5.630.988 | 2.944.687 |
| Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,69% | 258.809 | 207.096 | 51.713 |
| Contributi agli investimenti | 0,00% | 0 | 166.998 | -166.998 |
| Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 13,32% | 5.030.319 | 2.226.621 | 2.803.698 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1,40% | 527.369 | 296.348 | 231.021 |
| Ricavi della vendita di beni | 6,96% | 2.628.416 | 20.115 | 2.608.301 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 4,96% | 1.874.534 | 1.910.158 | -35.624 |
| 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 | 4,83% | 1.824.537 | 753.432 | 1.071.105 |
| Totale della Macro-classe A | 100,00% | 37.761.274 | 34.807.944 | 2.953.330 |

| Macro-classe B "Componenti negativi della gestione" | % | Bilancio Consolidato 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|---|----------------|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 0,84% | 291.319 | 246.465 | 44.854 |
| Prestazioni di servizi | 41,42% | 14.351.010 | 12.811.860 | 1.539.150 |
| Utilizzo beni di terzi | 0,58% | 202.636 | 315.475 | -112.839 |
| Trasferimenti e contributi | 7,10% | 2.459.242 | 2.816.419 | -357.177 |
| Personale | 15,25% | 5.283.450 | 6.178.751 | -895.301 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 29,89% | 10.353.826 | 9.210.685 | 1.143.141 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00% | -651 | -221 | -430 |
| Accantonamenti per rischi | 0,33% | 113.496 | 99.673 | 13.823 |
| Altri accantonamenti | 1,40% | 485.754 | 0 | 485.754 |
| Oneri diversi di gestione | 3,18% | 1.103.293 | 859.460 | 243.833 |
| Totale della Macro-classe B | 100,00% | 34.643.375 | 32.538.567 | 2.104.808 |

Relazione dell'Organo di revisione al Bilancio consolidato 2020 del Comune di Cassino

| Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari" | % | Bilancio Consolidato 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|--|----------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| Proventi da partecipazioni | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Altri proventi finanziari | 100,00% | 8.467 | 10.704 | -2.237 |
| Totale proventi finanziari | 100,00% | 8.467 | 10.704 | -2.237 |
| Interessi passivi | 100,00% | 918.038 | 999.073 | -81.035 |
| Altri oneri finanziari | 0,00% | 0 | 3.784 | -3.784 |
| Totale oneri finanziari | 100,00% | 918.038 | 1.002.857 | -84.819 |
| Totale della macro-classe C | 100,00% | -909.571 | -992.153 | 82.582 |

| Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie" | % | Bilancio Consolidato 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|---|-------|---------------------------|---------------------------|---------------|
| Rivalutazioni | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Svalutazioni | 0,00% | 0 | 22.171 | -22.171 |
| Totale della macro-classe D | | 0 | -22.171 | 22.171 |

| Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari" | % | Bilancio Consolidato 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|--|----------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Proventi da permessi di costruire | 9,12% | 31.004 | 337.813 | -306.809 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 84,82% | 288.438 | 23.956.413 | -23.667.975 |
| Plusvalenze patrimoniali | 2,89% | 9.830 | 7.775 | 2.055 |
| Altri proventi straordinari | 3,18% | 10.800 | 0 | 10.800 |
| Totale proventi straordinari | 100,00% | 340.072 | 24.302.001 | -23.961.929 |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 95,56% | 4.665.897 | 18.825.311 | -14.159.414 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00% | 0 | 2.901 | -2.901 |
| Altri oneri straordinari | 4,44% | 216.785 | 150.684 | 66.101 |
| Totale oneri straordinari | 100,00% | 4.882.682 | 18.978.896 | -14.096.214 |
| Totale della Macro-classe E | 100,00% | -4.542.610 | 5.323.105 | -9.865.715 |

I singoli soggetti del perimetro di consolidamento hanno partecipato al risultato d'esercizio nella seguente misura:

| | 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 |
|------------------------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--|-----------|
| Componenti positivi della gestione | | | | | | |
| Proventi da tributi | 17.315,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17.315,50 |

Relazione dell'Organo di revisione al Bilancio consolidato 2020 del Comune di Cassino

| | 4 | | | | | 4 |
|--|-------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|
| Proventi da fondi perequativi | 4.756.430 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.756.430 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 6.542.253 | 0 | 2.127.698 | 0 | 154.533 | 8.834.484 |
| Proventi da trasferimenti correnti | 6.283.444 | 0 | 2.127.698 | 0 | 164.533 | 8.575.675 |
| Quota annuale di contributi agli investimenti | 258.809 | 0 | 0 | 0 | 0 | 258.809 |
| Contributi agli investimenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 3.615.474 | 225.861 | 840 | 676.261 | 511.883 | 5.030.319 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 527.369 | 0 | 0 | 0 | 0 | 527.369 |
| Ricavi della vendita di beni | 2.628.416 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.628.416 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 459.689 | 225.861 | 840 | 676.261 | 511.883 | 1.874.534 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 1.677.120 | 38.491 | 0 | 5.256 | 103.670 | 1.824.537 |
| Totale | 33.906.781 | 264.352 | 2.128.538 | 681.517 | 780.086 | 37.761.271 |

| Componenti negativi della gestione | COMUNE DI CASSINO | SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | CONSORZIO COMUNI CASSINATE | SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE E SRL | CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO MERIDIONALE - CO.S.I.L.A.M | Totale |
|---|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|-------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 259.101 | 6.105 | 327 | 25.786 | 0 | 291.319 |
| Prestazioni di servizi | 12.689.872 | 204.702 | 1.005.198 | 94.699 | 356.539 | 14.351.010 |
| Utilizzo beni di terzi | 192.423 | 3.508 | 0 | 3.484 | 3.221 | 202.636 |
| Trasferimenti e contributi | 2.343.610 | 0 | 115.632 | 0 | 0 | 2.459.242 |
| Trasferimenti correnti | 2.343.610 | 0 | 115.632 | 0 | 0 | 2.459.242 |
| Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Personale | 4.644.789 | 51.226 | 72.563 | 387.601 | 127.271 | 5.283.450 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 10.127.815 | 8.307 | 0 | 9.181 | 208.523 | 10.353.825 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 38.591 | 0 | 0 | 0 | 247 | 38.838 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 1.942.611 | 8.307 | 0 | 9.181 | 208.276 | 2.168.375 |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Svalutazione dei crediti | 8.146.613 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8.146.613 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0 | -651 | 0 | 0 | 0 | -651 |
| Accantonamenti per rischi | 0 | 9.339 | 0 | 104.157 | 0 | 113.496 |
| Altri accantonamenti | 485.754 | 0 | 0 | 0 | 0 | 485.754 |
| Oneri diversi di gestione | 554.683 | 9.055 | 488.461 | 28.194 | 22.900 | 1.103.293 |
| Totale | 31.298.047 | 291.591 | 1.682.181 | 653.102 | 718.154 | 34.643.375 |

| Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie | COMUNE DI CASSINO | SOCIETA' AMBIENTE FROSINONE | CONSORZIO COMUNI CASSINATE | SERVIZI SOCIALI DEL CASSINATE SRL | CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL LAZIO | Totale |
|--|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|--------|
| | | | | | | |

| | | | | | MERIDIONALE - CO.S.I.I.A.M | |
|---------------|----------|----------|----------|----------|-------------------------------|----------|
| Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Svalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Proventi e oneri 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.I.A.M | Totale |
|--|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---|--|-------------------|
| Proventi straordinari | | | | | | |
| Proventi da permessi di costruire | 31.004 | 0 | 0 | 0 | 0 | 31.004 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 46.915 | 0 | 241.523 | 0 | 0 | 288.438 |
| Plusvalenze patrimoniali | 9.830 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9.830 |
| Altri proventi straordinari | 10.800 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.800 |
| Totale proventi | 98.549 | 0 | 241.523 | 0 | 0 | 340.072 |
| Oneri straordinari | | | | | | |
| Trasferimenti in conto capitale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 4.315.711 | 0 | 350.186 | 0 | 0 | 4.665.897 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri oneri straordinari | 207.786 | 0 | 0 | 8.999 | 0 | 216.785 |
| Totale oneri | 4.523.497 | 0 | 350.186 | 8.999 | 0 | 4.882.682 |
| Totale | -4.424.948 | 0 | -108.663 | -8.999 | 0 | -4.542.610 |

Relazione sulla gestione

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

la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta/non presenta tutti i contenuti minimi indicati dal par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;

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, comprensivi 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 riacordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

Osservazioni e Considerazioni

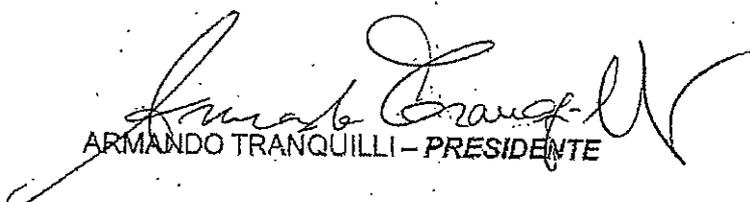
L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

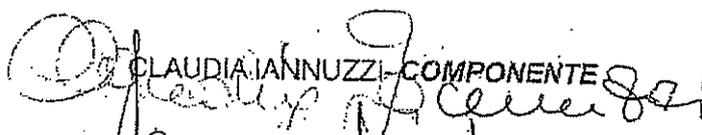
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Cassino è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Cassino è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

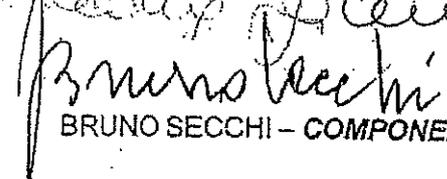
Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cassino**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.


ARMANDO TRANQUILLI - PRESIDENTE


CLAUDIA IANNUZZI - COMPONENTE


BRUNO SECCHI - COMPONENTE

VERBALE III COMMISSIONE
18 OTTOBRE 2020

Il giorno 18 - dicembre - del mese di ottobre dell'anno
2021 alle ore 9:45 si riunisce la Commissione
Bilancio presso la sede della giunta regolarmente
convocata con nota prot. 51357 del 16/10/2021.

Sono presenti:

- Elio Terranova

- Ettore Roveda

Alessandro Orsola

Luca Rossi delegato di fatto Gabriele.
Francesco Elio pure eletto alla carica di
capo di sezione sulla capogruppo

È presente il Sindaco

Assiste il Dirigente Finanziario Ditta di Roberto Terenzi
Allegando all'ordine del giorno il bilancio
consolidato 2020

Il Sindaco relaziona sul documento esecutivo
con riferimento al bilancio con i bilanci delle società
partecipate e con i bilanci di gestione nel periodo
di consolidamento non sono negativi sul bilancio
dell'Ente.

La giunta della SPA è a fare con le uscite della
società medesima e quindi sull'ordine con la sua
richiesta di confermare le uscite della società.

La giunta di delibera la deliberazione in Consiglio
Comunale.

La seduta termina alle ore 9:57

Luca Rossi
Elio Terranova
Ettore Roveda
Alessandro Orsola

ALLEGATO 5)
DELIBERAZIONE C.C. N. 180
DEL 20/10/2021

COMUNE DI CASSINO

(Provincia di Frosinone)

VERBALE DEL CONSIGLIO COMUNALE

DI DATA 20 OTTOBRE 2021

Il Segretario Generale procede all'appello.

19 presenti.

PRESIDENTE

19 presenti, la seduta è valida.

Prego Cons. De Sanctis.

CONSIGLIERE DE SANCTIS

Chiedo a nome mio soprattutto, non so se altri se sono d'accordo con me, se era possibile già dal prossimo consiglio comunale far partecipare, secondo le regole Covid esistenti, il pubblico.

PRESIDENTE

Sì l'avevamo già stabilito nella conferenza dei capigruppo e quindi dal prossimo consiglio modificheremo un po' la disposizione della sala e faremo entrare anche il pubblico, sempre nei limiti di quelle che sono tutte le norme anti Covid.

PUNTO 1 ALL'ORDINE DEL GIORNO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020.

PRESIDENTE

La parola al Sindaco per l'illustrazione della delibera.

SINDACO

Buon pomeriggio a tutti, portiamo oggi in aula il bilancio consolidato 2020 introdotto dall'articolo 11 del decreto 23 giugno 2011 numero 118, entrato in vigore dall'esercizio 2016.

H. 16,15 Entrano le consigliere Bevilacqua e Calvani

Presenti in aula n. 21

Il bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico patrimoniale e finanziario del Gruppo amministrazione pubblica, attraverso una 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. Inoltre la finalità del bilancio consolidato è quella di 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, di pianificazione e controllo.

Le società, enti e consorzi che vengono inglobate nel bilancio consolidato del comune di Cassino sono la Società ambiente Spa Saf con una partecipazione diretta rilevante, il Consorzio dei comuni del cassinato per la programmazione e gestione dei servizi sociali con partecipazione diretta rilevante, i Servizi Sociali del cassinato Srl partecipazione indiretta rilevante, è una società a totale controllo il socio unico è il Consorzio servizi sociali del Cassinate che esercita delle attività per quanto riguarda la gestione dei servizi sociali per i comuni aderenti al consorzio.

H. 16,20 Entra i consiglieri Salera F. e Vacca

Presenti in aula n. 23

E il Consorzio di sviluppo industriale del Lazio meridionale e cioè il Cosilam, di cui il Comune di Cassino ha una partecipazione diretta rilevante per quasi il 18 per cento.

Di queste società che portiamo a bilancio consolidato andiamo a riprendere i dati emergenti dai bilanci 2020 di questi consorzi e società che rientrano nel gruppo amministrazione pubblica per il Comune di Cassino, rileviamo soltanto che solo in una di esse cioè la società Ambiente Frosinone si è determinata una perdita nell'esercizio 2020, per il notevole incremento col blocco della gestione del conferimento dell'umido e delle riduzioni derivanti dal problema Covid.

Questa perdita però in sede di approvazione del bilancio perché noi nel bilancio consolidato quello che approva il comune deve prendere per buono i dati che vengono dai bilanci degli enti e dei consorzi e delle società che rientrano nel gruppo di Amministrazione pubblica, dove gli enti e i comuni possono intervenire prima, cioè nell'approvazione dei bilanci di queste società o consorzi. E a proposito della Saf nel momento in cui ci siamo resi conto che veniva a determinarsi una perdita anche un discorso fatto col collegio dei revisori dei conti della Saf, affinché questa perdita non ricadesse sugli enti e sui soci che sono i comuni della provincia di Frosinone che partecipano alla Saf, si è scelto la via migliore da un punto di vista contabile ma anche giuridico quella di ripianare la perdita con le riserve degli accantonamenti dei bilanci precedenti.

La Saf ha riserve per circa 4 milioni di euro, la perdita che si è venuta a determinare nel 2020 era di 600 mila euro, per cui anziché far ricadere quella perdita cioè ripartecipare al ripianamento di quella perdita dei soci , si è scelto opportunamente di ripianare questa perdita con le riserve .

E questo in sede di approvazione bilancio della SAF è stato importante e determinante, quindi è stato approvato il bilancio senza poi andare ad intaccare quelli che sono i bilanci degli enti e quindi dei comuni partecipanti.

Questi sono i soggetti di cui noi inseriamo nel bilancio consolidato del comune di Cassino, viene citata anche nel gruppo Amministrazione pubblica il famoso CARA, Consorzio degli acquedotti riuniti degli Aurunci, dove se pur avendo una quota del 1,67% è un ente strumentale partecipato però da diversi anni non approva il bilancio e quindi non ci sono riflessi nel bilancio consolidato dell'ente del comune di Cassino .

C'è stato un miglioramento rispetto agli anni precedenti nel consolidamento e per cui io ritengo che questo documento contabile per come è strutturato, per il fatto che le perdite delle società partecipate sono state l'unica perdita della società partecipata è stata ripianata con le riserve accantonate dal bilancio degli anni precedenti, è un documento contabile che va approvato, un atto dovuto previsto per legge che non influisce sul risultato dell'ente comune di Cassino , né può l'amministrazione comunale condizionarne la redazione del documento contabile perché deve prendere atto di quelli che sono i dati di bilancio del consorzio e delle società partecipate .

Può però, e questo l'abbiamo fatto insieme agli altri enti, far sì che laddove si verificano risultati negativi di bilancio come nella Saf e quindi dove si ha una perdita, questa perdita non si vada a ripercuotere sui bilanci degli enti e quindi dei comuni che poi avrebbero dovuto ripianare questo bilancio. Per cui vi invito ad approvare questo documento contabile che è un atto dovuto dall'anno 2016.

PRESIDENTE

Ha chiesto di intervenire il Cons. De Sanctis.

CONSIGLIERE DE SANCTIS

Io ho avuto già modo di esprimere delle mie titubanze in commissione e ribadisco qui il concetto che ho espresso nella commissione, partiamo dalle delibere di giunta per cui si è cercato di approntare il recinto del Gap e vediamo che le prime due delibere la 85 del 13 aprile 2021 e poi la successiva la 249 del 21 settembre vengono riportate in tutte e due le delibere la società A&A , che secondo me è una partecipata indiretta in quanto il Cosilam ha il 43% nella A&A e il comune di Cassino il 17,4 nel Cosilam.

Nella sede della commissione ho chiesto alla dirigente e c'era presente anche il sindaco il riferimento normativo, per cui la A&A veniva stralciata dal recinto del Gap, non mi è stata data risposta e abbiamo detto che in consiglio che arrivava.

Quindi per il momento la domanda è questa.

PRESIDENTE

Ci sono altre richieste? Prego Cons. Evangelista.

CONSIGLIERE EVANGELISTA FRANCESCO

Abbiamo già dato la cittadinanza onoraria al Commendatore Ferraiuolo, quello che manovra i burattini, quindi ricordi al Consigliere Iemma che oggi è un'altra cosa, è una cosa molto più seria!

Oggi parliamo come un atto dovuto noi dobbiamo perché nel 2016 la legge ci impone di approvare i bilanci di queste partecipate che è molto importante nel senso di responsabilità economiche che noi abbiamo nel Cosilam e con la SAF, addirittura il 43% nel Cosilam.

Quindi lei dice che non ci dobbiamo preoccupare dei bilanci di queste società perché non possiamo intervenire, però li dobbiamo accettare così come sono e l'ha detto poc'anzi, in realtà poi se questi enti hanno dei passivi noi dobbiamo ripianare, cosa che non è successo quest'anno per l'accantonamento di € 200.000 di versamento al comune, i comuni avrebbero dovuto conferire nelle casse della SAF le somme in negativo.

SINDACO

Però ho detto un'altra cosa e forse non mi sono espresso male, non voglio dire che lei non ha capito. Mi sono espresso male io. Ho detto un'altra cosa, che i comuni nel momento in cui approvano il bilancio consolidato devono prendere per buono i risultati di esercizio delle società o dei consorzi in cui c'è la partecipazione, cosa devono fare però gli enti prima che vengono approvati quei bilanci? Controllare se quei bilanci siccome partecipano come soci all'approvazione di quei bilanci devono diciamo essere vigili intanto sull'attività di quelli enti e quando vengono approvati quei bilanci di far sì che si adotti la migliore soluzione che non possa avere riflessi negativi sui soci, ho fatto l'esempio della Saf che aveva una perdita di 600 mila euro.

Ci sono due possibilità per ripianare quella perdita, o farla ricadere direttamente sui soci e quindi chiedere i soldi a soci per ripianare quella perdita, oppure attingere a delle riserve che per legge devono essere accantonate per una quota ogni anno, in questo caso noi come comuni abbiamo detto affinché quella perdita non vada a ricadere sui comuni attingete alla riserva e quando è stato approvato il bilancio si è approvato non avendo degli effetti negativi sugli enti, perché per gli enti cosa avrebbero dovuto fare per ripianare quella perdita?

Siccome la Saf gestisce il conferimento dei rifiuti dovremmo aumentare la tassa rifiuti per potere ripianare quella perdita, non l'abbiamo fatto stando attenti prima, non ho detto che non abbiamo la possibilità di incidere, abbiamo la possibilità di incidere una volta che sono stati approvati e noi li dobbiamo portare nel consolidato, però prima lo possiamo fare e ho fatto un esempio su come lo possiamo fare.

CONSIGLIERE EVANGELISTA FRANCESCO

Però tutti i sindaci in quella occasione hanno votato favorevole, non tutti e il sindaco di Frosinone assolutamente non ha votato il bilancio della Saf, è andato via. Cosa che farò io

SINDACO

Però alla luce di quello che ho detto l'alternativa è non approvare un bilancio dove anziché richiedere i soldi ai comuni si attinge dalle riserve dell'ente, l'alternativa quale sarebbe stata a non votare quel bilancio? Quella di dire chiediamo i soldi ai comuni.

CONSIGLIERE EVANGELISTA FRANCESCO

No l'alternativa Sindaco ci sarebbe stata. Nel corso dell'anno controllare questa SAF e trovare le convergenze politiche che De Angelis vi chiama e vi convince di fare, questo è il problema!

SINDACO

Nessuno impedisce al comune di Frosinone o a qualsiasi altro di chiedere periodicamente i dati di bilancio trimestralmente della SAF, per cui se c'è una motivazione di carattere tecnico perché lasciamo stare gli aspetti politici. Il bilancio va approvato sulla regolarità tecnico-contabile. Quindi se qualcuno ha qualcosa di obiettare cioè che ci sono dei dati falsi intanto ha il dovere di andare a controllare nel corso dell'anno e poi portarlo all'attenzione, abbandonare e non votare un bilancio non significa niente.

CONSIGLIERE EVANGELISTA FRANCESCO

Va bene voi avete votato un bilancio favorevole a questa SAF, cosa che in realtà noi ci ritroviamo oggi con una crisi dei rifiuti, fra poco ci sarà un'emergenza dove non sarà più possibile conferire da parte di tutti i comuni della provincia di Frosinone i rifiuti, grazie a una scellerata scelta politica di questa SAF che noi sappiamo chi sono i mandanti di questa SAF sicuramente, perché io ho qua una nota di tre anni fa dove si diceva che entro due anni la SAF tutte le emergenze saranno superate grazie al fatto che nascerà una fabbrica dei materiali basata sull'economia circolare, sul riciclo dei materiali, sul recupero di tutto ciò che per alcuni è rifiuto, mentre per altri è materia prima.

Quindi spenderemo 12 milioni e mezzo di euro, in realtà oggi dopo tre anni e questo doveva essere fatto dopo 2 anni, di questo non se ne ha traccia. Noi abbiamo solo una certezza che abbiamo € 200.000 di debiti che grazie a un salvadanaio, per intenderci un deposito che è stato fatto per gli utili che ci sono stati in precedenza, oggi i comuni non sono tenuti a far pagare ai cittadini questo deficit che questa SAF ha procurato. In realtà in questi tre anni non ha fatto né tutto quello che è stato proclamato dal Presidente della società Migliorelli, né pure oggi abbiamo la certezza che i nostri comuni possano conferire i rifiuti alla Saf di Colfelice, perché tutta questa nasce dalla scellerata scelta del Comune di Roma che insieme al Presidente Zingaretti a tutt'oggi non sono state individuate delle discariche per far sì che i rifiuti di Roma andassero a Roma e non in provincia di Frosinone. Quindi noi abbiamo riempito con i rifiuti di Roma e con i soldi di Roma che doveva essere una fonte di ricchezza per far sì che i cittadini di Cassino pagassero la tassa sempre allo stesso modo e ancora di meno, in realtà così non è stato.

Noi abbiamo riempito e fatto chiudere la discarica di Roccasecca e oggi ci ritroviamo che abbiamo una crisi. Quindi mi ricordo e sono sicuramente certo che l'unica cosa che la Saf ha prodotto in questi anni è che sono indagati alcuni componenti della Saf con relativi sindaci o parenti dei sindaci, affini per la gestione per le assunzioni, così com'è successo in altri posti, così com'è successo al Cosilam e in altri comuni che non voglio citare per delicatezza perché non mi interessa però gli attori sono sempre gli stessi, gli attori di Roma, gli attori di Cassino sono sempre gli stessi. Quelli di destra e quelli di sinistra che da venti anni amministrano questa provincia non tenendo conto delle necessità basilari che i cittadini hanno bisogno. Quindi di conferire rifiuti, di non diventare come Roma perché adesso diventeremo come Roma Grazie a una scelta scellerata di politica regionale e provinciale, maggiormente targate Pd. Quindi non vorrei entrare nel merito del Cosilam perché è sotto gli occhi di tutti quello che ci ha dato il Cosilam in questi anni, in questi anni si sono alternati sindaci di destra e di sinistra, i cittadini sono venti anni che lamentano grossi problemi di questo cattivo funzionamento del depuratore Cosilam. Sono stati arrestati i vertici della A&A che è una partecipata del Cosilam, quindi arrestati per disastro ambientale, non sono io qua a dire se sarà domani giusto o meno quello che hanno detto i giudici oggi, ma la politica è responsabile in questi 20 anni di tutta questa male gestione di cui è stato sottoposto sia la Saf che il Cosilam.

Quindi lei chiede che io oggi debba votare questa delibera. Io farò come ha fatto il sindaco Ottaviani a Frosinone, non ritenendomi tutelato da questi due enti che sono due carrozzoni politici assolutamente non hanno dato nulla al nostro territorio per quanto riguarda sia le risorse economiche, per quanto riguarda le risorse politiche e quindi io abbandono l'aula e lascio a voi votare perché tanto voterete a favore dei vostri amici e non dei miei amici.

PRESIDENTE

Se resta per tutta la discussione e poi deciderà alla fine.

Ci sono altri interventi? Passo la parola al Sindaco così può rispondere ai due interventi.

SINDACO

Intanto prendiamo atto Cons. Evangelista che è ritornato sul carroccio di Ottaviani da quello che dice, perché si allinea a quello che fa il sindaco di Frosinone!

H. 16,35

Il consigliere Evangelista Francesco abbandona l'aula

Presenti n. 22

Rispondiamo prima al quesito sollevato dal Cons. De Sanctis anche in commissione. In base all'articolo 11 bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 118 modificato poi nel 2014 il 126, che introduce "che a decorrere dall'esercizio finanziario 2016 per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014 è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato". Ai sensi di questo articolo ci dice quali sono i soggetti che devono essere inseriti nel Gruppo amministrazione pubblica e sono gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo definiti dall'articolo 1 comma 2 lettera B del presente decreto, per non andare oltre "gli enti strumentali o l'amministrazione capogruppo intesi come soggetti pubblici o privati dotati di personalità giuridica, autonomia contabile, a titolo esemplificativo e non esaustivo rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi". Il Cosilam è un consorzio e quindi rientra tra i soggetti che partecipano alla redazione del gruppo amministrazione pubblica.

Come specificato nella relazione dei Revisori dei Conti e poi se i Revisori dei Conti sono soggetti che non hanno titolo per dire queste cose, perché il bilancio viene approvato da questo, se lei sa più dei Revisori dei Conti ce lo dice!

La norma "Le società intese come in una delle forme societarie previste dal Codice Civile "

VOCI DALL'AULA DEL CONSIGLIERE DE SANCTIS

SINDACO

Io non sono depositario della verità assoluta, come nessuno in questa sala e sto dicendo quali sono i soggetti in base ai quali i Revisori dei Conti hanno espresso un parere favorevole.

Questi sono i soggetti che partecipano e poi se anche i Revisori dei Conti non capiscono niente diciamolo e scriviamolo però, perché mi assumo delle responsabilità e assumiamoci tutti le

responsabile delle cose che diciamo e che facciamo. Le società partecipate dall'amministrazione pubblica capogruppo costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie a decorrere dall'anno 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". Noi disponiamo di una quota significativa all'interno di A&A? No. Non disponiamo di una quota significativa, la norma cui fa riferimento di una quota significativa pari o superiore al 20 per cento o al 10 per cento se trattasi di società quotata. Noi abbiamo la quota del 7 per cento e quindi rientriamo in questa casistica. Questi sono i punti fondamentali, quindi i consorzi e le società in cui abbiamo una partecipazione diretta o indiretta con una quota significativa con una partecipazione superiore al 20 per cento o 10 per cento se sono società quotate. Questa è la norma cui ci atteniamo ma non solo noi sulla base il collegio dei Revisori dei Conti costituito da tre professionisti nominati dal Ministero hanno espresso il loro parere favorevole e non hanno contestato il mancato inserimento, se poi lei ci può dimostrare ci mette per iscritto che hanno detto delle cavolate ce lo dica, però noi ci atteniamo a questo a quello che dice la norma e alle relazioni dei professionisti incaricati per legge a redigere e revisionare il bilancio consolidato. Un'ultima cosa volevo dire al Cons. Evangelista. Lui non partecipando alla approvazione del bilancio consolidato ci consente a fine anno di potere fare le sei assunzioni che abbiamo messo a concorso, perché il Ministero ci dice non c'è nessuna sanzione se non approvi il bilancio consolidato, non avviene lo scioglimento del Consiglio Comunale così come per il bilancio di previsione, il consuntivo o la salvaguardia degli equilibri di bilancio. Il punto è che non possiamo procedere alle assunzioni perciò riteniamo estremamente importante in una fase in cui abbiamo espletato la prima prova concorsuale e dobbiamo procedere agli orali, entro il 31 dicembre il Ministero degli Interni ci dice dovete procedere alle assunzioni. La mancata approvazione del bilancio consolidato non consentirebbe di assumere queste persone. Quanto poi alle esternazioni di Evangelista sugli arresti dei vertici A&A continuo a ritenere che non è argomento di Consiglio Comunale, anche perché quelli stessi arresti sono stati revocati dal Tribunale del riesame. Ma non entro nelle questioni giudiziarie l'ho detto mille volte e lo continuerò a dire all'infinito, l'ho detto da consigliere di opposizione quando quella maggioranza ha fatto un Consiglio Comunale su una vicenda giudiziaria, lo dico da sindaco e lo dirò sempre e sosterrò sempre questa tesi. In questa aula si parla di politica, di atti amministrativi ma non si parla di processi e di vicende giudiziarie!

PRESIDENTE

Vuole replicare?

Prego Cons. De Sanctis.

CONSIGLIERE DE SANCTIS

Sindaco se fosse vero tutto quello che ha detto lei lo dovevo leggere nella nota integrata dove non c'è scritto niente. Quindi già questo è una manchevolezza nei confronti di tutti quanti.

Non lo dico ma lo dico il Decreto Legislativo l'allegato 4.4 al punto 5.

Partiamo dall'inizio. Delibera 85 del 13 aprile 2021 e delibera 249 del 21 aprile 2021.

In tutte e due le delibere esiste un quadro sinottico dove viene inserita la A&A e a fianco c'è una annotazione.

C'è scritto "società a capitale misto" il che mi fa dedurre che non è pubblica e allora la motivazione mi fa dedurre che non è stata ammessa perché non è pubblica. Allora dobbiamo essere chiari perché qua dobbiamo votare quello che capiamo e non quello che non capiamo!

Sulla delibera 249 di settembre 2021 leggiamo la stessa cosa, A&A società a responsabilità limitata con capitale sociale misto non ammesso. Nella successiva che è la delibera di giunta con la quale si va a approvare lo schema del bilancio consolidato 2020 scompare completamente senza nessuna giustificazione.

Allora primo appunto signor sindaco. Ci dobbiamo noi attrezzare per fare una ricostruzione storica dell'exkursus normativo o ce lo dovete spiegare voi? il documento che voi ci presentate ci deve fare capire cosa votiamo...

ACCAVALLAMENTO DI VOCI TRA IL SINDACO E IL CONSIGLIERE DE SANCTIS

PRESIDENTE

Anche per fare capire alle persone che ci seguono da casa, un intervento alla volta. Lei faccia la richiesta e poi il sindaco le darà la risposta.

Non è un dibattito uno a uno, chiedi tutto di cui ha bisogno.

CONSIGLIERE DE SANCTIS

Leggo richiamata la delibera di giunta 249 mi vado a prendere le delibere e quindi è consono il mio ragionamento in funzione del documento che dobbiamo approvare?

PRESIDENTE

Così facciamo ancora più confusione e non si capisce niente, facciamo un intervento alla volta!

CONSIGLIERE DE SANCTIS

Con la delibera 257 avete approvato lo schema di bilancio consolidato dove non c'è la A&A

ACCAVALLAMENTO DI VOCI TRA IL SINDACO E IL CONSIGLIERE DE SANCTIS

PRESIDENTE

Però in questo momento dibattito così uno a uno fate confusione perché non si è capito. Faccia l'intervento.

CONSIGLIERE DE SANCTIS

Il mio principio personale è personalmente capire prima di votare e spero che lo vogliano anche gli altri colleghi di capire, perché se la A&A è vero che non deve essere ammessa mi deve dire le motivazioni e devono stare nella nota!

ACCAVALLAMENTO DI VOCI TRA IL SINDACO E IL CONSIGLIERE DE SANCTIS

CONSIGLIERE DE SANCTIS

La domanda è che questo bilancio consolidato è un bilancio falsato.

Voglio solo leggere un altro punto del 4.4 al sindaco naturalmente c'è una responsabilità politica ma esiste soprattutto una responsabilità amministrativa, dove il più delle volte le scansiamo queste responsabilità amministrative e non capisco il perché, perché poi ognuno nel proprio lavoro deve avere una responsabilità.

Allegato 4 al punto 5 dice che "la nota integrativa al bilancio deve indicare al punto p dell'articolo 5 le ragioni dell'eventuale esclusione del consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipate dalla capogruppo". Se lei me lo fa leggere nella nota integrativa ha ragione lei!

SINDACO

Comunque non possiamo tenere una discussione sulla sua posizione e la mia.

Io ho detto che non sono depositario della verità assoluta. Ci sono degli atti amministrativi e lei dice responsabilità amministrative, se ci sono delle responsabilità amministrative vanno denunciate agli organi competenti, qui ci sono degli atti. C'è una delibera di Consiglio Comunale redatta che approviamo oggi la delibera di Consiglio Comunale che richiama delle delibere di giunta, ma il Consiglio Comunale può modificare o emendare le delibere di giunta.

Quindi quando arriva in Consiglio Comunale quello che fa fede è la delibera di Consiglio Comunale.

C'è una relazione di tre professionisti nominati dal Ministero degli Interni che non ritiene dovere riportare che non considera la A&A una società che va inserita nel bilancio consolidato, tutti i comuni aderenti al Cosilam nessuno inserisce A&A nella società consolidata, tutti i funzionari e

dirigenti contabili e tutti i comuni del Cosilam non lo inseriscono per le motivazioni che le ho spiegato elencando la legge.

Lei ritiene che non è così, non devo convincere nessuno, noi portiamo una delibera all'approvazione e quindi non dobbiamo convincere se è corretta. Riteniamo che sia corretta soprattutto perché il certificato dai professionisti deputati a farlo, non da me, hanno certificato la correttezza di quel bilancio e portiamo in approvazione quella delibera, poi chi la vuole votare secondo le proprie convinzioni la vota e chi non la vuole votare non la vota. Non è che dobbiamo costringere o convincere qualcuno a votarlo. Non dobbiamo convincere nessuno. Portiamo un atto amministrativo e come tutti gli atti amministrativi e le delibere di consiglio vengono approvate in Consiglio Comunale, le quali possono emendare le delibere di giunta e anche in sede di Consiglio Comunale c. Se troviamo un refuso di stampa e lo vogliamo emendare lo possiamo fare, quindi l'approvazione della delibera che portiamo senza dovere convincere nessuno delle proprie posizioni, così come non pretendo di convincere sulle mie posizioni e neanche lei può pretendere di convincere me sulle sue posizioni.

Tutto qui.

PRESIDENTE

Vuole fare un altro intervento? Adesso il problema è che chi convince chi!

CONSIGLIERE DE SANCTIS

Questo è italiano e mi dispiace che non si capisca. "Le ragioni dell'eventuale esclusione del consolidato di enti strumentali o società controllate o partecipate dalla capogruppo, devono essere inserite nella nota integrativa".

Ci stanno nella nota integrativa? Il sindaco dice no io posso anche non metterla, sì però fai una omissione!

H. 16,42

Escono i consiglieri Mignanelli e Fardelli

Presenti in aula n. 20

SINDACO

Quella frase che lei richiama il motivo dell'esclusione va indicato nella nota integrativa qualora quell'ente doveva fare parte del bilancio consolidato e uno la esclude. In questo caso non possiamo motivare perché escludiamo una società che per legge non va inserita, se volevamo escludere il Cosilam per gravi motivi lo dovevamo indicare.

In questo caso non dobbiamo indicare niente perché già di per se non deve essere inserita, questa è la differenza.

ACCAVALLAMENTO DI VOCI TRA IL SINDACO E IL CONSIGLIERE DE SANCTIS

PRESIDENTE

Chiudiamo qui la discussione. Ci sono altre richieste di intervento? Prima di passare alla votazione nominiamo scrutatori, Salera Fausto e Riccardo Consales per la maggioranza, Golini Petrarcone per la minoranza.

Passo la parola alla segretaria per la votazione della delibera.

Il Segretario Generale procede all'appello.

Prima della votazione sono usciti i consiglieri Ranaldi, Vacca e Leone

Presenti in aula n. 17

CONSIGLIERE BEVILACQUA (dichiarazione di voto)

Vorrei solamente dire, al di là dell'opposizione o meno, visto che nel bilancio consolidato non sono inseriti i dati contabili di questo ente dell'A&A in cui il Comune di Cassino è partecipato.

Quindi secondo me non è possibile esprimere compiutamente un voto responsabile alla presente delibera.

Quindi mi dichiaro contraria.

SEGRETARIO

n. 14 voti favorevoli

n. 3 voti contrari.

PRESIDENTE

Delibera approvata.

Alzata di mano per l'immediata eseguibilità.

Unanimità.

Alle ore 16,56 abbiamo chiuso il Consiglio Comunale avendo l'unico punto all'ordine del giorno, quindi vi auguro un buon pomeriggio e ci vediamo al prossimo consiglio del 26 ottobre.

Buona serata a tutti.

Il Segretario Generale
avv. Rosanna Sanzone



Segue Delibera n. 120

Il Presidente del Consiglio Comunale
dott.ssa Barbara Di Rollo

Barbara Di Rollo

Il sottoscritto responsabile della pubblicazione / incaricato della pubblicazione certifica:

- Che copia della presente il giorno **17 NOV, 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 **17 NOV, 2021**



La Segretaria Generale
avv. Rosanna Sanzone

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

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).



La Segretaria Generale
avv. Rosanna Sanzone

Rosanna Sanzone

Copia della presente è stata rimessa, per i provvedimenti di competenza al Settore proponente ed ai Settori: