

Comune di Civitavecchia

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
Premesse	3
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)	6
Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti	8
Metodi di consolidamento	8
Rettifiche preliminari alla redazione del bilancio consolidato	9
NOTA INTEGRATIVA	14
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Civitavecchia	14
Individuazione dei soggetti esclusi dall'Area di consolidamento	14
L'Area di consolidamento del Comune di Civitavecchia	16
Metodo di consolidamento prescelto	16
Composizione di debiti e crediti	17
Suddivisione degli interessi e degli oneri finanziari	19
Composizione proventi e oneri straordinari	19
Compensi agli amministratori	20
Spese di personale e numero di dipendenti	20
Elisioni intercompany	20
Elisioni che non influenzano il risultato consolidato	21
Elisioni che influenzano il risultato consolidato	21
Elisioni delle Partecipazioni	21
Analisi delle Società/Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Civitavecchia	22
1) Holding Civitavecchia Servizi Srl (HCS Srl - in liquidazione)	22
2) Civitavecchia Infrastrutture Srl in liquidazione	26

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Premessa

Il Comune di Civitavecchia possiede le seguenti partecipazioni societarie:

- il 100% del capitale sociale di Holding Civitavecchia Servizi S.r.l. in liquidazione (di seguito: “HCS”) la quale, a sua volta detiene il 100% delle quote del capitale sociale in Argo S.r.l. in liquidazione, Ippocrate S.r.l. in liquidazione, Citta Pulita S.r.l. in liquidazione;
- il 100% del capitale sociale di Civitavecchia Infrastrutture S.r.l. in liquidazione;
- lo 0,00002756% del capitale sociale di Acea ATO2 S.p.A.;

In considerazione del protratto stato di insolvenza la società HCS S.r.l. e le SOT sono state messe in liquidazione e successivamente, in data 6 maggio 2013, è stato presentato ricorso per l’omologazione di un accordo di ristrutturazione dei debiti ex art.182-bis della legge fallimentare, rigettato dal competente Tribunale di Civitavecchia con provvedimento in data 17 luglio 2013. Successivamente l’Amministrazione comunale ha adottato con decreto sindacale del 31 marzo 2015, prot. n.21870, il piano operativo di razionalizzazione “POR 2015”, in conformità al disposto dell’art.1, commi 609-619 della legge n.190/2014.

Il POR con riguardo alle società in liquidazione ha evidenziato l’esigenza di adottare, compatibilmente con i vincoli stabiliti dalle norme pubblicistiche che regolamentano la materia, piani di risanamento del debito pregresso, mediante l’accesso a procedure di concordato preventivo ovvero ad accordi di ristrutturazione dei debiti ex art.182-bis della legge fallimentare.

Il percorso intrapreso dal Comune di Civitavecchia nell’ambito del POR 2015 individua due momenti fondamentali:

- la riorganizzazione dell’assetto delle partecipate, con la definitiva liquidazione di HCS e delle SOT e la creazione di una unica nuova società in house providing multi-servizi destinata a rendersi affidataria della gestione di tutti i servizi pubblici locali;
- la ristrutturazione del debito pregresso di HCS e delle SOT, attraverso altrettante distinte procedure di concordato preventivo, ai sensi degli artt.161 e seguenti della legge fallimentare.

Il POR 2015 prevede nell’ambito delle suddette procedure di concordato preventivo:

- ai fini della suddetta riorganizzazione dell’assetto delle partecipate, l’acquisto da parte della nuova società in house multi-servizi dei rami di azienda di HCS e delle SOT;

- ai fini della suddetta ristrutturazione del debito pregresso di HCS e delle SOT, la soddisfazione dei creditori pregressi nell'ambito di procedure di concordato preventivo integralmente liquidatorie degli attuali asset detenuti dalle singole società, che consentano di porre a disposizione dei creditori tutto quanto riveniente dalla liquidazione dell'attivo e dalla riscossione dei crediti vantati dalle società, nonché con la disponibilità del Comune di erogare un apporto di finanza esterna a sostegno dei piani di concordato delle Società condizionata alla omologazione delle rispettive procedure.

La Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per il Lazio con deliberazione n. 100 del 28 luglio 2016 ha concluso che il percorso scelto dal Comune di Civitavecchia, con riguardo al POR 2015, appare esente da vizi di ragionevolezza o illogicità e, pertanto, non censurabile.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.79 del 27 luglio 2016 l'Amministrazione comunale ha deliberato:

- di svolgere mediante affidamento in house providing i servizi pubblici locali, recependo la relazione ex art.34, commi 20 e 21, della Legge n. 221/2012 predisposta dal Dirigente del servizio partecipate dalla quale si evince la sussistenza delle ragioni e dei requisiti previsti dall'ordinamento europeo per la detta forma di affidamento in house providing prescelta;
- di procedere alla costituzione di una nuova unica società in house multi-servizi denominata "Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l.", alla quale affidare tutti i servizi pubblici locali.

In esecuzione del POR 2015 e del dispositivo della deliberazione sopra citata, con atto a rogito del Notaio Mariangela Pasquini in data 14/12/2016 rep. n.872/589, è stata costituita la Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l.

Le società hanno presentato, in ossequio al POR 2015, domanda di concordato preventivo ex artt.161 e seguenti della Legge Fallimentare e precisamente:

- quanto ad HCS, dapprima domanda di concordato in bianco ex art.161, comma 6, della Legge Fallimentare depositata in data 29 giugno 2016 (C.P. n.3/2016);
- quanto a CITTA' PULITA, dapprima domanda di concordato in bianco ex art.161, comma 6, della Legge Fallimentare depositata in data 2 settembre 2016 (C.P. n.4/2016);
- quanto ad ARGO, domanda completa di concordato depositata in data 31 marzo 2017 (C.P. n.1/2017);
- quanto ad IPPOCRATE, domanda completa di concordato depositata in data 8 giugno 2017 (C.P. n.2/2017).

I piani di concordato hanno natura liquidatoria e prevedono, tra l'altro, la cessione del ramo d'azienda di titolarità di HCS e delle SOT in favore di CSP, al fine di accentrare in un unico soggetto di diritto l'erogazione di tutti i servizi pubblici locali essenziali.

Il Tribunale di Civitavecchia Sez. Fallimentare ha disposto l'ammissione alla procedura di concordato preventivo giusta:

- decreto in data 16-18 gennaio 2017, iscritto nel competente Registro delle Imprese di Roma il 19 gennaio 2017 prot. n.14999/2017, quanto a HCS;
- decreto in data 9-10 febbraio 2017, iscritto nel competente Registro delle Imprese di Roma il 10 febbraio 2017 port. n.41073/2017, quanto a CITTA' PULITA;
- decreto in data 3-4 aprile 2017, iscritto nel competente Registro delle Imprese di Roma il 4 aprile 2017 prot. n.88121/2017, quanto a ARGO;
- decreto in data 15-20 giugno 2017, iscritto nel competente Registro delle Imprese di Roma il 20 giugno 2017 prot. n.186221/2017, quanto a IPPOCRATE

Successivamente, all'esito delle procedure competitive andate deserte, il competente Giudice delegato ha aggiudicato in favore di CSP il ramo d'azienda di ciascuna delle società.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.83 del 30/08/2017 l'Amministrazione comunale ha:

- revocato l'affidamento di servizi pubblici locali e relativi contratti di servizio con effetto dal giorno del perfezionamento con atto notarile della cessione dei rami di azienda a CSP;
- affidato a CSP, nell'ambito delle procedure di concordato, contestualmente alla acquisizione formale dei rami d'azienda da parte della stessa, i medesimi servizi pubblici;
- approvato i relativi contratti di servizio e connesse carte dell'utente dei servizi pubblici locali;
- approvato le linee guida del Piano industriale strategico 2017/2021 di CSP;
- autorizzato CSP a rendersi cessionaria dei rami d'azienda delle società.

Con atto notarile del 08/09/2017 rep. 1280, è avvenuta la cessione dei rami di azienda da HCS e SOT alla CSP.

Tutto questo processo di riorganizzazione incide in termini economici sulle risultanze del bilancio consolidato se non altro per il fatto che HCS e le SOT sono in liquidazione con situazioni debitorie pesanti.

D'altro canto, la Corte dei Conti Sez. Regionale di controllo per la Regione siciliana con deliberazione n.60 del 02 aprile 2014 rileva l'obbligo di consolidare anche le società in liquidazione. La Corte rileva che dall'esame della normativa vigente, si evince che nel bilancio consolidato devono essere considerate pure le società in liquidazione, per le quali non vi è alcun esonero.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)

Secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/11) nella versione in vigore per il 2016, al fine di poter procedere alla predisposizione del Bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il *Gruppo amministrazione pubblica* e successivamente, sulla base di criteri che verranno indicati nei paragrafi successivi della presente relazione, gli enti, le aziende e le società che devono essere compresi nel bilancio consolidato (*Area di consolidamento*).

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

Ai sensi del richiamato Principio del bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 del Dlgs. n. 118/11 costituiscono componenti del *Gruppo amministrazione pubblica*:

- 1) **gli organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo;
- 2) **gli enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo 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 ripiantare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
- 3) **gli enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti l'Ente capogruppo ha una partecipazione, in assenza delle condizioni di cui al punto 2 precedente;

4) **le società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

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

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. Tale 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. Si definisce prevalente l'attività svolta nel caso in cui la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

Con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, ai fini del Gap non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del Cc.. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5) **le società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione o dell'Ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica nè la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il Gap può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti

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

- a) **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 gli Enti Locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo;
 - patrimonio netto;
 - totale dei ricavi caratteristici.

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

- 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 estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (calamità naturali). Gli enti e Società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio.

Metodi di consolidamento

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

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

Il metodo del **consolidamento integrale** prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento, vengano sommate e vengano poi elise tutte quelle operazioni che generano costi/ricavi e debiti/crediti, fra i componenti del Gruppo. Andranno inoltre eliminate le partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Qualora l'eliminazione delle partecipazioni delle controllate e il rispettivo patrimonio netto, faccia

emergere una differenza tra questi due valori (differenza di consolidamento), la stessa va attribuita, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo da cui è generata. Le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, inoltre, vengono evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente “*Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi*” e “*Risultato economico di pertinenza di terzi*”. La metodologia illustrata è quella che deve essere adottata nel caso in cui l'entità economica partecipata sia da considerarsi controllata.

Con il metodo del **consolidamento proporzionale** si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non viene evidenziata né la quota di “*Patrimonio Netto di pertinenza di terzi*” né la quota di “*Utile di terzi*” nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse. Anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente, e come del resto tutte le altre rettifiche di consolidamento. Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell'ipotesi di adozione del metodo integrale.

Il **metodo del patrimonio netto** consiste nella semplice iscrizione in bilancio consolidato della parte di patrimonio netto rettificato, cioè la quota del patrimonio netto ottenuto tramite l'eliminazione delle operazioni infragruppo. Esso in termini di valori e non di rappresentanza, produce sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio lo stesso risultato e gli stessi valori che si otterrebbero con il consolidamento integrale.

Rettifiche preliminari alla redazione del bilancio consolidato

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 01/06/2017 questa Amministrazione ha approvato il Rendiconto della Gestione 2016 (composto da Stato Patrimoniale e Conto Economico). Tale documento costituisce la base di partenza per la redazione del Bilancio Consolidato del Comune di Civitavecchia. Di seguito si fornisce la rappresentazione del documento di sintesi, elaborato sulle risultanze degli allegati approvati con la citata Delibera di Consiglio Comunale. n.49/2017.

STATO PATRINOMIALE COMUNE DI CIVITAVECCHIA	VALORI 2016
Attivo fisso	258.774.671,65
Attivo circolante	58.102.079,05
Ratei e risconti	0,00
TOTALE ATTIVO	316.876.750,70
Mezzi propri (MP)	65.946.363,99
Fondi per rischi e oneri e Tfr	10.148.463,86
Debiti	88.966.366,59
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	151.815.556,26
TOTALE FONTI	316.876.750,70

CONTO ECONOMICO COMUNE DI CIVITAVECCHIA	VALORI 2016
Componenti positivi della gestione	83.563.174,98
Componenti negativi della gestione	87.912.649,14
RISULTATO OPERATIVO	-4.394.474,16
Saldo gestione finanziaria	-4.866.705,36
Saldo gestione straordinaria	-4.927.224,53
Rettifiche attività finanziarie	0,00
RISULTATO LORDO DI ESERCIZIO	-4.288.954,99
Imposte	780.000,00
RISULTATO NETTO DI ESERCIZIO	-5.068.954,99

A seguito delle direttive emanate per gli organismi partecipati oggetto di consolidamento, il liquidatore di HCS S.r.l. con determinazione n. 85 del 11/09/2017 ha proceduto ad approvare il bilancio consolidato al 31/12/2016 come previsto dalla normativa in vigore D.Lgs. n.127/91 dell'intero gruppo comprese le SOT (Argo s.r.l. in liquidazione, Città Pulita S.r.l. in liquidazione e Ippocrate S.r.l. in liquidazione).

Nessuna partecipazione in Hcs Srl da parte delle altre Società dell'Area di Consolidamento, tuttavia la società possiede partecipazioni per una quota pari al 100% del capitale sociale in Argo Srl, Città pulita Srl e Ippocrate Srl . Al 31/12/2016, la composizione del Patrimonio Netto consolidato di Hcs Srl ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Civitavecchia, è la seguente:

Capitale sociale	10.000,00
Riserve	- 28.149.439,00
Risultato economico 2016	- 3.042.174,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	- 31.181.613,00
Quota % Comune di Civitavecchia	- 31.181.613,00
Valore partecipazione 2016 Comune di Civitavecchia	- 31.181.613,00

Stato Patrimoniale Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di Civitavecchia	HCS	Civitavecchia Infrastrutture	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE										
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)										
B) IMMOBILIZZAZIONI										
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
I	1 Costi di impianto e di ampliamento				34.065,30			34.065,30		
	2 Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	34.065,30								
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.615,82	8.574,00		34.189,82	8.574,00		34.189,82		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile									
	5 Avviamento									
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.740.795,30			3.740.795,30			3.740.795,30		
	9 Altre	1.227.652,26	152.533,00		1.380.185,26	152.533,00		1.380.185,26		
Totale Immobilizzazioni Immateriali		5.028.128,68	161.107,00		5.189.235,68	161.107,00		5.189.235,68		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>										
II	1 Beni demaniali	103.252.234,53			103.252.234,53			103.252.234,53		
	1.1 Terreni									
	1.2 Fabbricati	1.711.167,25			1.711.167,25			1.711.167,25		
	1.3 Infrastrutture	9.346.984,58			9.346.984,58			9.346.984,58		
	1.9 Altri beni demaniali	92.194.082,70			92.194.082,70			92.194.082,70		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	68.563.481,76	905.466,00	7.967.777,00	77.436.724,76	8.873.243,00		77.436.724,76		
	2.1 Terreni	22.610.124,07		3.604.766,00	26.214.890,07	3.604.766,00		26.214.890,07		
	a di cui in leasing finanziario									
	2.2 Fabbricati	45.488.982,08	527.068,00		46.016.050,08	527.068,00		46.016.050,08		
	a di cui in leasing finanziario									
	2.3 Impianti e macchinari	6.078,03	145.153,00	4.362.757,00	4.513.988,03	4.507.910,00		4.513.988,03		
	a di cui in leasing finanziario									
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	104.383,31	159.383,00		263.766,31	159.383,00		263.766,31		
	2.5 Mezzi di trasporto	44.259,60			44.259,60			44.259,60		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	28.976,58			28.976,58			28.976,58		
	2.7 Mobili e arredi	274.745,54			274.745,54			274.745,54		
	2.8 Infrastrutture									
	2.9 Diritti reali di godimento									
	2.99 Altri beni materiali	5.932,55	73.862,00	254,00	80.048,55	74.116,00		80.048,55		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	75.460.954,96			75.460.954,96			75.460.954,96		
Totale Immobilizzazioni Materiali		247.276.671,25	905.466,00	7.967.777,00	256.149.914,25	8.873.243,00		256.149.914,25		
IV	<i>Immobilizzazioni finanziarie (1)</i>									
	1 Partecipazioni in	5.824.695,82			5.824.695,82		-5.824.695,82		5.824.695,82	
	a imprese controllate	5.814.695,82			5.814.695,82		-5.814.695,82		5.814.695,82	
	b imprese partecipate	10.000,00			10.000,00		-10.000,00		10.000,00	
	c altri soggetti									
	2 Crediti verso	645.175,90			645.175,90			645.175,90		
	a altre amministrazioni pubbliche									
	b imprese controllate	645.175,90			645.175,90			645.175,90		
	c imprese partecipate									
	d altri soggetti									
	3 Altri titoli									
Totale Immobilizzazioni Finanziarie		6.469.871,72			6.469.871,72		-5.824.695,82	645.175,90	- 5.824.695,82	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		258.774.671,65	1.066.573,00	7.967.777,00	267.809.021,65	9.034.350,00	-5.824.695,82	261.984.325,83	- 5.824.695,82	
C) ATTIVO CIRCOLANTE										
I	<i>Rimanenze</i>		321.771,00	2.000,00	323.771,00	323.771,00		323.771,00		
Totale Rimanenze			321.771,00	2.000,00	323.771,00	323.771,00		323.771,00		
II	<i>Crediti (2)</i>									
	1 Crediti di natura tributaria	18.815.686,64	1.494.727,00	12.084,00	20.322.497,64	1.506.811,00	-1.109.412,00	19.213.085,64	- 1.109.412,00	
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità									
	b Altri crediti da tributi	17.555.957,23		12.084,00	17.568.041,23	12.084,00	-1.109.412,00	16.458.629,23	- 1.109.412,00	
	c Crediti da Fondi perequativi	1.259.729,41			1.259.729,41			1.259.729,41		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	19.101.172,49	3.965.458,00		23.066.630,49	3.965.458,00	-1.036.862,00	22.029.768,49	- 1.036.862,00	
	a verso amministrazioni pubbliche	19.081.172,49	3.415.040,00		22.496.212,49	3.415.040,00	-1.036.862,00	21.459.350,49	- 1.036.862,00	
	b imprese controllate		550.418,00		550.418,00	550.418,00		550.418,00		
	c imprese partecipate									
	d verso altri soggetti	20.000,00			20.000,00			20.000,00		
	3 Verso clienti ed utenti	8.461.008,02	787.521,00	2.246.641,00	11.495.170,02	3.034.162,00	-2.252.624,00	9.242.546,02	- 2.252.624,00	
	4 Altri Crediti	2.833.333,24	122.494,00	305.071,00	3.260.898,24	427.565,00		3.260.898,24		
	a verso l'erario									
	b per attività svolta per il terzi	63.823,88			63.823,88			63.823,88		
	c altri	2.769.509,36	122.494,00	305.071,00	3.197.074,36	427.565,00		3.197.074,36		
Totale Crediti		49.211.200,39	6.370.200,00	2.563.796,00	58.145.196,39	8.933.996,00	-4.398.898,00	53.746.298,39	- 1.109.412,00	- 3.289.486,00
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
	1 Partecipazioni									
	2 Altri titoli									
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzi										
IV	<i>Disponibilità liquide</i>									
	1 Conto di tesoreria	8.890.878,66			8.890.878,66			8.890.878,66		
	a Istituto tesoriere	185.955,85			185.955,85			185.955,85		
	b presso Banca d'Italia	8.704.922,81			8.704.922,81			8.704.922,81		
	2 Altri depositi bancari e postali		2.999.827,00	223.408,00	3.223.235,00	3.223.235,00		3.223.235,00		
	3 Denaro e valori in cassa		45.656,00	6.098,00	51.754,00	51.754,00		51.754,00		
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente									
Totale Disponibilità Liquide		8.890.878,66	3.045.483,00	229.506,00	12.165.867,66	3.274.989,00		12.165.867,66		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		58.102.079,05	9.737.454,00	2.795.302,00	70.634.835,05	12.532.756,00	-4.398.898,00	66.235.937,05	- 1.109.412,00	- 3.289.486,00
D) RATEI E RISCONTI										
	1 Ratei attivi		62.093,00		62.093,00	62.093,00		62.093,00		
	2 Risconti attivi									
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			62.093,00		62.093,00	62.093,00		62.093,00		
TOTALE DELL'ATTIVO		316.876.750,70	10.866.120,00	10.763.079,00	338.505.949,70	21.629.199,00	-10.223.593,82	328.282.355,88	- 6.934.107,82	- 3.289.486,00

Stato Patrimoniale Passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune di Civitavecchia	HCS	Civitavecchia Infrastrutture	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate
A) PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione	50.997.688,60	10.000,00	1.059.826,00	52.067.514,60	1.069.826,00	-1.069.826,00	50.997.688,60		1.069.826,00
II	Riserve	20.017.632,38	-28.149.439,00	4.751.044,00	-3.380.762,62	-23.398.395,00	24.598.795,00	21.218.032,38		24.598.795,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti		-32.984.829,00	39.737,00	-32.945.092,00	-32.945.092,00	34.145.492,00	1.200.400,00		34.145.492,00
b	da capitale	8.492.765,95	4.835.390,00	4.711.307,00	18.039.462,95	9.546.697,00	-9.546.697,00	8.492.765,95		9.546.697,00
c	da permessi di costruire	11.524.866,43			11.524.866,43			11.524.866,43		
III	Risultato economico dell'esercizio	-5.068.954,99	-3.042.174,00	2.732,00	-8.108.396,99	-3.039.442,00	-27.841.432,82	-35.949.829,81	-15.095.437,82	-12.748.727,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	65.946.365,99	-31.181.613,00	5.813.602,00	40.578.354,99	-25.368.011,00	-4.315.195,82	36.263.159,17	-15.095.437,82	10.780.242,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi									
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi									
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		65.946.365,99	-31.181.613,00	5.813.602,00	40.578.354,99	-25.368.011,00	-4.315.195,82	36.263.159,17	-15.095.437,82	10.780.242,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1	Per trattamento di quiescenza									
2	Per imposte									
3	Altri	10.148.463,86	2.213.709,00	288.648,00	12.650.820,86	2.502.357,00		12.650.820,86		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		10.148.463,86	2.213.709,00	288.648,00	12.650.820,86	2.502.357,00		12.650.820,86		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			1.513.284,00	22.311,00	1.535.595,00	1.535.595,00		1.535.595,00		
TOTALE T.F.R. (C)			1.513.284,00	22.311,00	1.535.595,00	1.535.595,00		1.535.595,00		
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	58.350.558,89	1.401.593,00	1.583.508,00	61.335.659,89	2.985.101,00		61.335.659,89		
a	prestiti obbligazionari	10.382.450,00			10.382.450,00			10.382.450,00		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche									
c	verso banche e tesoriere	5.778.408,04	1.401.593,00	1.583.508,00	8.763.509,04	2.985.101,00		8.763.509,04		
d	verso altri finanziatori	42.189.700,85			42.189.700,85			42.189.700,85		
2	Debiti verso fornitori	21.842.250,05	12.111.446,00	1.538.516,00	35.492.212,05	13.649.962,00	-5.546.445,00	29.945.767,05		5.546.445,00
3	Acconti									
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.829.186,67	3.729.021,00	665.636,00	8.223.843,67	4.394.657,00		8.223.843,67		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale									
b	altre amministrazioni pubbliche	2.672.607,12	436.861,00	665.636,00	3.775.104,12	1.102.497,00		3.775.104,12		
c	imprese controllate		3.292.160,00		3.292.160,00	3.292.160,00		3.292.160,00		
d	imprese partecipate									
e	altri soggetti	1.156.579,55			1.156.579,55			1.156.579,55		
5	Altri debiti	4.944.370,98	21.078.680,00	850.858,00	26.873.908,98	21.929.538,00	-361.953,00	26.511.955,98	-361.953,00	
a	tributari	1.281.175,12	5.724.121,00	759.704,00	7.765.000,12	6.483.825,00		7.765.000,12		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	546.356,34	7.221.775,00	75.985,00	7.844.116,34	7.297.760,00		7.844.116,34		
c	per attività svolta per c/ terzi (2)									
d	altri	3.116.839,52	8.132.784,00	15.169,00	11.264.792,52	8.147.953,00	-361.953,00	10.902.839,52	-361.953,00	
TOTALE DEBITI (D)		88.966.366,59	38.320.740,00	4.638.518,00	131.925.624,59	42.959.258,00	-5.908.398,00	126.017.226,59	-361.953,00	5.546.445,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
I	Ratei passivi									
II	Risconti passivi	151.815.556,26			151.815.556,26			151.815.556,26		
1	Contributi agli investimenti	151.798.739,24			151.798.739,24			151.798.739,24		
a	da altre amministrazioni pubbliche	151.798.739,24			151.798.739,24			151.798.739,24		
b	da altri soggetti									
2	Concessioni pluriennali									
3	Altri risconti passivi	16.817,02			16.817,02			16.817,02		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		151.815.556,26			151.815.556,26			151.815.556,26		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		316.876.752,70	10.866.120,00	10.763.079,00	338.505.951,70	21.629.199,00	-10.223.593,82	328.282.357,88	-15.457.390,82	5.233.797,00
CONTI D'ORDINE										
	1) Impegni su esercizi futuri									
	2) beni di terzi in uso									
	3) beni dati in uso a terzi									
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche									
	5) garanzie prestate a imprese controllate									
	6) garanzie prestate a imprese partecipate									
	7) garanzie prestate a altre imprese									
TOTALE CONTI D'ORDINE										

Conto Economico

CONTO ECONOMICO	Comune di Civitavecchia	HCS	Civitavecchia Infrastrutture	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	51.865.923,50			51.865.923,50		- 107.031,00	51.758.892,50	- 107.031,00	
2	Proventi da fondi perequativi	9.398.582,51			9.398.582,51			9.398.582,51		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.686.273,54			9.686.273,54			9.686.273,54		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.972.959,40			7.972.959,40			7.972.959,40		
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.713.314,14			1.713.314,14			1.713.314,14		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>									
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.855.646,22	20.452.857,00		26.308.503,22	20.452.857,00	- 16.125.907,00	10.182.596,22		- 16.125.907,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	675.175,73			675.175,73			675.175,73		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.332.277,74			4.332.277,74			4.332.277,74		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	848.192,75	20.452.857,00		21.301.049,75	20.452.857,00	- 16.125.907,00	5.175.142,75		- 16.125.907,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)									
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione									
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni									
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.756.749,21	1.026.579,00	1.065.776,00	8.849.104,21	2.092.355,00	- 929.751,00	7.919.353,21		- 929.751,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	83.563.174,98	21.479.436,00	1.065.776,00	106.108.386,98	22.545.212,00	- 17.162.689,00	88.945.697,98	- 107.031,00	- 17.055.658,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	457.156,50	2.196.515,00	36,00	2.653.707,50	2.196.551,00		2.653.707,50		
10	Prestazioni di servizi	36.366.298,11	3.342.170,00	94.240,00	39.802.708,11	3.436.410,00	- 16.220.171,00	23.582.537,11	- 16.125.907,00	- 94.264,00
11	Utilizzo beni di terzi	560.283,01	1.276.315,00		1.836.598,01	1.276.315,00	- 994.075,00	842.523,01	- 78.393,00	- 915.682,00
12	Trasferimenti e contributi	9.305.576,06			9.305.576,06			9.305.576,06		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.305.576,06			9.305.576,06			9.305.576,06		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>									
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>									
13	Personale	12.675.968,59	13.163.270,00	114.388,00	25.953.626,59	13.277.658,00		25.953.626,59		
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.125.066,37	1.285.052,00	743.261,00	17.153.379,37	2.028.313,00	- 309.100,00	16.844.279,37		- 309.100,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	471.910,76	63.854,00		535.764,76	63.854,00		535.764,76		
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.034.598,73	241.164,00	434.161,00	6.709.923,73	675.325,00		6.709.923,73		
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>									
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	8.618.556,88	980.034,00	309.100,00	9.907.690,88	1.289.134,00	- 309.100,00	9.598.590,88		- 309.100,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		25.201,00		25.201,00	25.201,00		25.201,00		
16	Accantonamenti per rischi	10.144.429,86			10.144.429,86			10.144.429,86		
17	Altri accantonamenti	4.034,00	811.335,00		815.369,00	811.335,00		815.369,00		
18	Oneri diversi di gestione	3.273.836,64	1.902.722,00	72.525,00	5.249.083,64	1.975.247,00	- 68.399,00	5.180.684,64		- 68.399,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	87.912.649,14	24.002.580,00	1.024.450,00	112.939.679,14	25.027.030,00	- 17.591.745,00	95.347.934,14	- 16.204.300,00	- 1.387.445,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 4.349.474,16	- 2.523.144,00	41.326,00	- 6.831.292,16	- 2.481.818,00	429.056,00	- 6.402.236,16	16.097.269,00	- 15.668.213,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
<i>Proventi finanziari</i>										
19	Proventi da partecipazioni			9,00	9,00	9,00		9,00		
a	<i>da società controllate</i>									
b	<i>da società partecipate</i>									
c	<i>da altri soggetti</i>			9,00	9,00	9,00		9,00		
20	Altri proventi finanziari	1.327,10	14.600,00		15.927,10	14.600,00		15.927,10		
	Totale proventi finanziari	1.327,10	14.600,00	9,00	15.936,10	14.609,00		15.936,10		
<i>Oneri finanziari</i>										
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.868.032,46	533.630,00	13.217,00	5.414.879,46	546.847,00		5.414.879,46		
a	<i>Interessi passivi</i>	4.868.032,46	533.610,00		5.401.642,46	533.610,00		5.401.642,46		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		20,00	13.217,00	13.237,00	13.237,00		13.237,00		
	Totale oneri finanziari	4.868.032,46	533.630,00	13.217,00	5.414.879,46	546.847,00		5.414.879,46		
	Totale (C)	- 4.866.705,36	- 519.030,00	- 13.208,00	- 5.398.943,36	- 532.238,00		- 5.398.943,36		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
22	Rivalutazioni									
23	Svalutazioni									
	Totale (D)									
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
24	Proventi straordinari	13.178.159,77			13.178.159,77			13.178.159,77		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>									
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>									
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	12.756.771,67			12.756.771,67			12.756.771,67		
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	421.388,10			421.388,10			421.388,10		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>									
	Totale proventi	13.178.159,77			13.178.159,77			13.178.159,77		
25	Oneri straordinari	8.250.935,24			8.250.935,24		- 31.312.662,82	- 23.061.727,58	- 31.192.706,82	- 119.956,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>									
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	8.250.935,24			8.250.935,24			8.250.935,24		
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>						- 31.192.706,82	- 31.192.706,82	- 31.192.706,82	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>						- 119.956,00	- 119.956,00		- 119.956,00
	Totale oneri	8.250.935,24			8.250.935,24		- 31.312.662,82	- 23.061.727,58	- 31.192.706,82	- 119.956,00
	Totale (E) (E20-E21)	4.927.224,53			4.927.224,53		- 31.312.662,82	- 26.385.438,29	- 31.192.706,82	- 119.956,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 4.288.954,99	- 3.042.174,00	28.118,00	- 7.303.010,99	- 3.014.056,00	- 30.883.606,82	- 38.186.617,81	- 15.095.437,82	- 15.788.169,00
26	Imposte (*)	- 780.000,00		- 25.386,00	- 805.386,00	- 25.386,00		- 805.386,00		
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 5.068.954,99	- 3.042.174,00	2.732,00	- 8.108.396,99	- 3.039.442,00	- 30.883.606,82	- 38.992.003,81	- 15.095.437,82	- 15.788.169,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi									

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI CIVITAVECCHIA

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Civitavecchia

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 221 del 29/12/2016, è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2016:

ENTE	TIPO ENTE	TIPO DI CONTROLLO
Civitavecchia Infrastrutture Srl in liquidazione	Società controllata	Controllo di diritto. Partecipata 100%
Holding Civitavecchia Servizi Srl in liquidazione (Hcs srl)	Società controllata	Controllo di diritto. Partecipata 100%
Argo Srl in liquidazione	Società controllata indiretta (HCS Srl)	Controllo di diritto. Partecipata 100% da HCS
Città pulita Srl in liquidazione	Società controllata indiretta (HCS Srl)	Controllo di diritto. Partecipata 100% da HCS
Ippocrate Srl in liquidazione	Società controllata indiretta (HCS Srl)	Controllo di diritto. Partecipata 100% da HCS
Civitavecchia Servizi Pubblici Srl	Società controllata	
Consorzio per l'Acquedotto Medio Tirreno in liquidazione	Ente strumentale partecipato	
Consorzio Università per Civitavecchia	Ente strumentale partecipato	
Consorzio Area Traianea in liquidazione	Ente strumentale controllato	

Individuazione dei soggetti esclusi dall'Area di consolidamento

L'essere annoverato nel GAP, costituisce, per ciascun soggetto che vi rientra, una condizione necessaria, ma non sufficiente, per la successiva sua inclusione nell'area di consolidamento. Prima di illustrare nel dettaglio la composizione dell'Area di consolidamento, vengono di seguito trattati i casi di esclusione dall'Area stessa, rappresentati dalle Società/Enti per i quali sono ravvisabili i motivi di esclusione previsti dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al Dlgs n. 118/11. L'analisi in questione è tratta dalle valutazioni espresse dal Dirigente Servizi Finanziari e Partecipate.

Civitavecchia Servizi Pubblici Srl

La società, partecipata dal Comune di Civitavecchia, rientra nella definizione di «**società controllata**» di cui all'art. 11-*quater*, del D.lgs. n. 118/2011, come ripresa dal par. 2 dell'Allegato 4/4 (*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*) al D.lgs. n. 118/11. La menzionata società, alla data di individuazione del perimetro di consolidamento, non risultava ancora iscritta presso la Camera di Commercio poiché di recente costituzione. Di conseguenza, non essendo avviata l'attività gestionale, sono quindi concretizzate le condizioni quantitative necessarie per la considerazione di una eventuale **irrilevanza** del bilancio di Civitavecchia Servizi Pubblici Srl, ai fini del consolidamento. Sulla base delle analisi emerse ed in coerenza con i principi contabili in tema di irrilevanza, la società Civitavecchia Servizi Pubblici Srl è stata **esclusa** dall'Area di consolidamento del Comune di Civitavecchia.

Consorzio per l'Acquedotto Medio Tirreno (in liquidazione)

Il Consorzio in questione risulta partecipata dal Comune di Civitavecchia e rientra nella definizione di «**Ente Strumentale Partecipato**» di cui all'art. 11-*ter*, comma. 2, del Dlgs. n. 118/11, come ripresa dal par. 2 del «*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*». Sulla base dell'analisi condotta sul bilancio del Consorzio le condizioni quantitative di **irrilevanza** ai fini del consolidamento e, conseguentemente, l'**esclusione** del Consorzio per l'Acquedotto Medio Tirreno dall'Area di consolidamento del Comune di Civitavecchia.

Consorzio Università per Civitavecchia

Il Consorzio in questione risulta partecipata dal Comune di Civitavecchia e rientra nella definizione di «**Ente Strumentale Partecipato**» di cui all'art. 11-*ter*, comma. 2, del Dlgs. n. 118/11, come ripresa dal par. 2 del «*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*». Sulla base dell'analisi condotta sul bilancio del Consorzio le condizioni quantitative di **irrilevanza** ai fini del consolidamento e, conseguentemente, l'**esclusione** del Consorzio Università per Civitavecchia dall'Area di consolidamento del Comune di Civitavecchia.

Consorzio Area Traianea (in liquidazione)

Il Consorzio in questione risulta partecipata dal Comune di Civitavecchia e rientra nella definizione di «**Ente Strumentale Controllato**» di cui all'art. 11-*ter*, comma. 1, del Dlgs. n. 118/11, come ripresa dal par. 2 del «*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*». Per tale Ente strumentale non si è potuto procedere alla verifica delle condizioni quantitative di **rilevanza** ai fini del consolidamento a causa dell'assenza dei dati contabili e di bilancio conseguentemente, pertanto si è proceduto all'**esclusione** del Consorzio Area Traianea dall'Area di consolidamento del Comune di Civitavecchia.

L'Area di consolidamento del Comune di Civitavecchia

Applicando in maniera ragionata le disposizioni contenute nel “*Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato*”, Allegato 4/4 del Dlgs n. 118/11, e per dare significatività al bilancio consolidato, l'Area di consolidamento del Comune di Civitavecchia così come definita con atto di Giunta Comunale n. 221 del 29/12/2016, è composta dai seguenti soggetti:

ENTE	TIPO ENTE	METODO CONSOLIDAMENTO
Civitavecchia Infrastrutture Srl (in liquidazione)	Società controllata	Integrale
Holding Civitavecchia Servizi Srl (Hcs Srl) (in liquidazione)	Società controllata	Integrale

Metodo di consolidamento prescelto

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di rapporto che essa ha instaurato con l'Ente Locale. Il “*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*” Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/11, prevede che i metodi di consolidamento debbano essere così applicati:

- Metodo **integrale** per i soggetti **controllati**;
- Metodo **proporzionale** per i soggetti a **controllo congiunto**;
- Metodo del **Patrimonio Netto** per i soggetti **collegati**.

Tenuto conto che l'Area di Consolidamento del Comune di Civitavecchia è composta solo da enti e società controllate, il metodo di consolidamento applicato è quello **integrale**.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati nella redazione del presente documento, sono i seguenti:

- Le immobilizzazioni materiali, così come previsto dal “*Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria*”, sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci;
- Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono state valutate in base al “*metodo del patrimonio netto*” di cui all'art. 2426, n. 4, del codice civile secondo cui “*le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate possono essere valutate, con riferimento ad una o più tra dette imprese, anziché secondo il criterio indicato al numero 1), per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti i dividendi*”. Avendo tutte le società approvato il bilancio di esercizio 2016 nel primo semestre 2017, in sede di redazione di bilancio consolidato, è stato adeguato il valore delle partecipazioni sulla base del patrimonio netto al 31/12/2016. L'adeguamento del valore delle

partecipazioni ha fatto sì che la situazione patrimoniale al 31/12/2016 del Comune di Civitavecchia risulti diversa da quella risultante dal Rendiconto di Gestione 2015.

- Il Comune di Civitavecchia non possiede rimanenze di magazzino. Le giacenze di magazzino della subholding Hcs Srl, (costituite da rimanenze di merci del settore idrico, dal magazzino delle farmacie e dalla cancelleria) sono state valutate al costo di acquisto e tale valore non è superiore al valore di realizzo desunto dal mercato. Nel caso di Civitavecchia Infrastrutture Srl le rimanenze sono costituite da acconti pagati a fornitori.
- Relativamente ai costi di ammortamento, non si è proceduto ad alcuna rettifica in quanto le differenze determinate dalla rivalutazioni degli ammortamenti si sono rivelate irrilevanti ai fini del risultato di gestione consolidato 2016 del Gruppo. Infatti, il totale delle differenze rilevate rapportato al totale consolidato delle componenti positive della gestione 2016 (A del Conto economico consolidato) risulterebbe ampiamente al di sotto dell'1%.
- Relativamente ai debiti a lungo termine, la situazione consolidata vede pesare quelli del Comune di Civitavecchia per 59% sul totale (Prestiti Obbligazionari e Debiti Vs. altri finanziamenti).
- I risconti passivi sono rappresentati, per la quasi totalità, dai contributi agli investimenti da amministrazioni amministrazioni pubbliche contabilizzati dal Comune di Civitavecchia.

Composizione di debiti e crediti

L'ammontare dei crediti e debiti del bilancio consolidato del Comune di Civitavecchia è di seguito distinto tra quelli di durata residua inferiore a 5 anni e quelli di durata residua superiore a 5 anni:

Tipologia	Durata inferiore 5 anni	Durata superiore 5 anni	Totale
<i>Comune di Civitavecchia</i>			
Crediti tributari	18.815.686,64		18.815.686,64
Crediti per trasferimenti e contributi	19.101.172,49		19.101.172,49
Crediti verso clienti ed utenti	8.461.008,02		8.461.008,02
Altri crediti	2.833.333,24		2.833.333,24
<i>Hcs Srl</i>			
Crediti tributari	1.494.727,00		1.494.727,00
Crediti per trasferimenti e contributi	3.965.458,00		3.965.458,00
Crediti verso clienti ed utenti	787.521,00		787.521,00
Altri crediti	122.494,00		122.494,00
<i>Civitavecchia Infrastrutture Srl</i>			
Crediti tributari	12.084,00		12.084,00
Crediti per trasferimenti e contributi			
Crediti verso clienti ed utenti	2.246.641,00		2.246.641,00
Altri crediti	305.071,00		305.071,00

Tipologia	Durata inferiore 5 anni	Durata superiore 5 anni	Totale
<i>Comune di Civitavecchia</i>			
Prestiti Obbligazionari		10.382.450,00	10.382.450,00
Debiti verso banche e tesoriere	5.778.408,04		5.778.408,04
Debiti verso altri finanziamenti		42.189.700,85	42.189.700,85
Debiti verso fornitori	21.842.250,05		21.842.250,05
Debiti per trasferimenti e contributi	3.829.186,67		3.829.186,67
Altri debiti	4.944.370,98		4.944.370,98
<i>Hcs Srl</i>			
Prestiti Obbligazionari			
Debiti verso banche e tesoriere	1.401.593,00		1.401.593,00
Debiti verso altri finanziamenti			
Debiti verso fornitori	12.111.446,00		12.111.446,00
Debiti per trasferimenti e contributi	3.729.021,00		3.729.021,00
Altri debiti	21.078.680,00		21.078.680,00
<i>Civitavecchia Infrastrutture Srl</i>			
Prestiti Obbligazionari			
Debiti verso banche e tesoriere		1.583.508,00	1.583.508,00
Debiti verso altri finanziamenti			
Debiti verso fornitori	1.538.516,00		1.538.516,00
Debiti per trasferimenti e contributi	665.636,00		665.636,00
Altri debiti	805.858,00		805.858,00

Composizione di ratei e risconti e altri accantonamenti

Il valore dei ratei e risconti attivi si riferisce ai solo risconti attivi della Hcs Srl costituita da premi assicurativi e tasse di circolazione automezzi.

Il valore dei ratei e risconti passivi si riferisce ai soli risconti passivi del Comune di Civitavecchia ed è costituita come di seguito:

- 1) Contributi in conto capitale da amministrazioni pubbliche, pari a € 151.798.739,24, per trasferimenti in conto capitale da altri enti, destinati ad investimenti su beni dell'ente o su beni di altri enti per i quali il Comune deve garantire la realizzazione. La voce è incrementata per € 2.657.998,63 per l'importo degli accertamenti per Contributi agli investimenti, si riduce per € 1.009.227,26 per l'importo delle insussistenze sui residui relativi ai pregressi accertamenti per Contributi agli investimenti e si riduce ulteriormente per € 1.713.312,14 per la quota di Contributi agli investimenti riscontati e riconosciuti di competenza dell'esercizio.
- 2) Altri risconti pari a € 16.817,02, costituiti da proventi per concessioni cimiteriali di competenza degli esercizi futuri.

Il valore degli altri accantonamenti, proveniente dal solo bilancio del Comune di Civitavecchia, è costituito dall'accantonamento per il trattamento di fine mandato.

Suddivisione degli interessi e degli oneri finanziari

Gli interessi ed oneri finanziari presenti nella voce C)21 del Conto economico sono così composti:

Tipologia	Importo
<i>Comune di Civitavecchia</i>	
Boc	12.141,95
Mutui	639.144,33
Swap	3.800.588,57
Anticipazione di cassa (tesoriere)	258.267,79
Anticipazione liquidità (Dl. n. 35/13 e Dl. n. 66/14)	136.157,61
<i>Hcs Srl</i>	
Interessi passivi bancari	3.159,00
Interessi dilazione pagamento	84.784,00
Interessi ritardato pagamento	445.308,00
Abbuoni attivi	20,00
<i>Civitavecchia Infrastrutture Srl</i>	
Debiti verso banche	13.127,00

Composizione proventi e oneri straordinari

I proventi ed oneri straordinari, rappresentati da ricavi e costi di natura o entità eccezionale rispetto alla gestione caratteristica sono di seguito elencati nella loro composizione:

Proventi straordinari	Importo
<i>Comune di Civitavecchia</i>	
Insussistenze del passivo (minori debiti da riaccertamento 1°, 2° e 3° titolo)	4.156.125,77
Altre sopravvenienze attive	8.600.645,90
<i>Hcs Srl</i>	
Sopravvenienze attive	462.798,00
Risarcimento sinistri	1.300,00
Totale	13.400.869,54

Oneri straordinari	Importo
<i>Comune di Civitavecchia</i>	
Minori residui attivi a seguito del riaccertamento ordinario dei residui	8.091.797,98
Arretrati anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	7.782,88
Arretrati anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	150.724,38
Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	630,00
<i>Hcs Srl</i>	
Sopravvenienze passive	386.942,00
Risarcimento sinistri	7.503,00

Compensi agli amministratori

I compensi spettanti agli Amministratori e agli organi di controllo revisori e/o sindaci, nel corso dell'esercizio sono rappresentati nel prospetto di seguito:

Organo	Importo
<i>Comune di Civitavecchia</i>	
Amministrazione	225.341,04
Controllo	61.000,00
<i>Hcs Srl</i>	
Amministrazione	138.857,97
Controllo	54.000,00
<i>Civitavecchia Infrastrutture Srl</i>	
Amministrazione	37.125,41
Controllo	24.044,00

Spese di personale e numero di dipendenti

Il numero medio dei dipendenti e le spese di personale, ripartite per categoria, sono evidenziate nel prospetto di seguito:

Categoria	Numero medio dipendenti	Importo
<i>Comune di Civitavecchia</i>		
Spesa totale		12.675.968,59
<i>Hcs Srl</i>		
Dirigenti	1	
Quadri	2	
Impiegati	76	
Operai	306	
Altri	0	
Spesa totale		13.163.270,00
<i>Civitavecchia Infrastrutture Srl</i>		
Impiegati	3	
Spesa totale		114.388,00

Elisioni intercompany

Il metodo di consolidamento integrale consiste nella inclusione integrale delle attività e delle passività dell'impresa controllata nel bilancio consolidato.

Tale metodo prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento, vengano sommate e vengano successivamente elise tutte quelle operazioni che si generano fra i componenti del Gruppo. Le elisioni da operare sono di tre tipologie:

- 1) Elisioni che **non influenzano** il risultato consolidato;
- 2) Elisioni che **influenzano** il risultato consolidato;
- 3) Elisioni delle **Partecipazioni**.

Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Le operazioni riconducibili in tale categoria sono chiamate *operazioni reciproche* perché trovano partite corrispondenti di uguale importo, ma di segno opposto, nei bilanci dei soggetti interni all'Area di consolidamento. Dal punto di vista contabile tali operazioni possono riguardare:

- crediti e debiti infragrupo, che per effetto dei segni opposti, si compensano direttamente;
- proventi e oneri relativi a compravendite all'interno del gruppo;
- interessi attivi e passivi;

L'eliminazione delle operazioni e dei relativi saldi ha effetto sulle poste attive e passive dello stato patrimoniale e sui singoli componenti del conto economico ma non sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidato di gruppo. Il motivo della loro elisione risiede nel fatto che pur compensandosi a vicenda e quindi non modificando i risultati consolidati, il loro mantenimento all'interno del bilancio darebbe una visione distorta della posta che generano, determinando un artificioso incremento dei volumi di bilancio.

Elisioni che influenzano il risultato consolidato

Queste operazioni producono effetti sul risultato consolidato e sulle riserve: per il principio della prudenza gli utili che derivano da dette operazioni debbono essere neutralizzati. Le rettifiche avvengono in misura integrale, indipendentemente dalla quota di partecipazione posseduta. Tali operazioni possono riguardare:

- pagamento dei dividendi;
- trasferimenti di immobilizzazioni;
- rettifiche per operazioni non compensative;
- contributi in conto capitale.

Relativamente al pagamento dei dividendi, per evitare la doppia contabilizzazione, devono essere rettificati i proventi nella società che percepisce i proventi (con conseguente variazione del risultato di esercizio) e ricostituita la riserva *da Risultato economico esercizi precedenti* in capo alla controllata in quanto l'utile da cui scaturisce il dividendo ha contribuito alla formazione del risultato dell'esercizio precedente. Qualora il dividendo sia stato solo deliberato ma non ancora pagato, è stata fatta anche l'elisione del debito/credito infragrupo.

Elisioni delle Partecipazioni

Relativamente a tale aspetto, devono essere eliminate le partecipazioni nelle imprese incluse nell'Area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto. Più precisamente deve essere elisa per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile di esercizio) la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione nella Società/Ente stesso.

Nell'Area di consolidamento del Comune di Civitavecchia, oltre alla Capogruppo vi è la presenza di una capogruppo intermedia (Holding Civitavecchia Servizi Srl) che possiede il controllo delle società Argo Srl, Città pulita Srl e Ippocrate Srl. Nel caso del Comune di Civitavecchia, il valore delle Partecipazioni è stato determinato secondo il Metodo del Patrimonio Netto, applicando cioè la quota percentuale di partecipazione, al patrimonio netto e deducendo l'eventuale dividendo distribuito.

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, vengono di seguito riportate le motivazioni della loro inclusione nonché una panoramica sull'assetto generale e patrimoniale di ognuno di essi.

Analisi delle Società/Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Civitavecchia

1) Holding Civitavecchia Servizi Srl (HCS Srl - in liquidazione)

- **Inquadramento:** La società, partecipata al 100,00% dal Comune di Civitavecchia, rientra nella definizione di «*società controllata*» di cui all'art. 11-*quater*, comma 1, del Dlgs. n. 118/11. La Società, capogruppo intermedia, svolge le funzioni fondamentali a servizio delle società operative territoriali verso le quali esercita poteri di direzione e coordinamento ai sensi dell'art. 2497-*bis* cc. La Hcs Srl svolge altresì attività di produzione, adduzione e fornitura acqua potabile a favore del Comune di Civitavecchia proveniente dalle fonti dell'ex Nuovo Mignone.

E' una società a socio unico, totalmente controllata dal Comune di Civitavecchia ed assoggettata ai meccanismi di *controllo analogo* a quello operato sulle proprie strutture interne. Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che seppur i parametri relativi al totale dell'attivo e al patrimonio netto risultino tutti inferiori alla soglia di incidenza del 10% dei corrispondenti aggregati del bilancio comunale, il totale dei ricavi caratteristici risulta superiore a tale soglia, pertanto, non risultano formalmente concretizzate le condizioni quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio di Hcs Srl. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento. Peraltro, in considerazione della tipicità ascrivibile al modello gestionale c.d. *in house providing* nell'ambito delle modalità di gestione dei servizi pubblici locali di rilevanza economica stabilite da parte dell'Ente, la non inclusione della società in discorso nell'area di consolidamento avrebbe comportato una perdita di significatività "sostanziale" rispetto alle generali finalità attribuite allo strumento del bilancio consolidato. Lo stesso "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", stabilisce infatti che "*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*".

- **Anagrafica: Holding Civitavecchia Servizi Srl (in liquidazione)**
- **Organi di indirizzo politico – amministrativo:** nessuno

- **Assemblea dei soci:** società con socio unico Comune di Civitavecchia. La rappresentanza legale del Comune di Civitavecchia nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco.
- **Liquidatore Unico:** Carlo Augusto Maria Micchi (liquidatore dal 15/09/2014) La durata dell'incarico fino alla chiusura di liquidazione.
- **Collegio Sindacale:** il Collegio Sindacale è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è composto come segue: Giovanni de Paolis Presidente -Mauro Ranieri componente, Gennaro Coscia componente

Denominazione	Holding Civitavecchia Servizi Srl (in liquidazione)
Sede	Via Braccianese Claudia n. 6/8 - Civitavecchia
Partita Iva	10202781000
Codice Fiscale	10202781000
Rea	Rm 1217883

- **Composizione Capitale Sociale**

La composizione del Capitale Sociale di Hcs Srl è la seguente:

Numero di quote	1
Valore unitario	10.000,00
Capitale sociale	Euro 10.000,00

- **Compagine societaria**

La società si configura come società a totale capitale pubblico, detenuto dal socio unico *Comune di Civitavecchia* che vi partecipa per una quota pari al 100%.

La struttura della compagine societaria è la seguente:

SOCIO	N. QUOTE	CAPITALE SOCIALE	QUOTA %
Comune di Civitavecchia	1	Euro 10.000,00	100,00

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Nessuna partecipazione in Hcs Srl da parte delle altre Società dell'Area di Consolidamento, tuttavia la società possiede partecipazioni per una quota pari al 100% del capitale sociale in Argo Srl, Città pulita Srl e Ippocrate Srl . Al 31/12/2016, la composizione del Patrimonio Netto di Hcs Srl ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Civitavecchia, è la seguente:

Capitale sociale	10.000,00
Riserve	- 28.149.439,00
Risultato economico 2016	- 3.042.174,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	- 31.181.613,00
Quota % Comune di Civitavecchia	- 31.181.613,00
Valore partecipazione 2016 Comune di Civitavecchia	- 31.181.613,00

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

- **Elisioni che non influenzano il risultato consolidato**

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura tributaria e gestionale come ad esempio la riscossione di proventi per l'occupazione di immobili di proprietà della Società da parte del Comune di Civitavecchia. Analogamente, per quanto riguarda i debiti/crediti elisi, essi sono stati generati da fatti gestionali e tributari. Infine, sono state comunicate operazioni con gli altri enti/società facenti parte dell'Area di Consolidamento. Di seguito le partite contabili elise sono state le seguenti:

- *Elisioni Hcs Srl - Comune di Civitavecchia*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Hcs Srl
1	CE - A)1	Proventi da tributi	- 38.632,00	
	CE - B)10	Prestazione di servizi		- 38.632,00
2	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		- 16.125.907,00
	CE - B)10	Prestazione di Servizi	- 16.125.907,00	
Totale			- 16.164.539,00	- 16.164.539,00

- *Elisioni Hcs Srl – Civitavecchia Infrastrutture Srl*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Hcs Srl	Rettifiche Civitavecchia Infrastrutture Srl
3	CE - A)8	Altri ricavi e proventi diversi	- 55.632,00	
	CE - B)10	Prestazione di servizi	- 55.632,00	
Totale			- 55.632,00	

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Hcs Srl	Rettifiche Civitavecchia Infrastrutture Srl
4	SP.A - C)II2c	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	- 1.036.862,00	
	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori		- 1.036.862,00
Totale			- 1.036.862,00	- 1.036.862,00

➤ **Elisioni che influenzano il risultato consolidato**

Tali elisioni riguardano la mancata parifica di alcune poste di Costo e Ricavo tra Hcs Srl e Civitavecchia Infrastrutture Srl per un importo pari a Euro 119.956,00.

Difatti, a seguito del concordato preventivo della Società Hcs Srl, come già detto in liquidazione, la Hcs Srl ha riconosciuto alla Civitavecchia Infrastrutture Srl fatture per prestazione di servizi che quest'ultima aveva già contabilizzato nel bilancio di esercizio 2015 secondo il principio della competenza economica. Pertanto, sono state apportate le rettifiche necessarie alla parifica degli importi da elidere con conseguente influenza sul risultato di esercizio della Hcs Srl.

Le operazioni contabili per la parifica degli importi da elidere sono di seguito sintetizzate:

1. sono stati contabilizzati, nel bilancio della Hcs Srl, oneri straordinari per Euro 119.956,00 provvedendo a rettificare opportunamente la voce E)25d “*Altri oneri straordinari*” del Conto Economico;
2. è stata rettificata, per un importo pari ad Euro 915.682,00 la voce B)11 “*Utilizzo di beni di terzi*” del Conto Economico della Hcs Srl;
3. è stata rettificata, per un importo pari ad Euro 795.726,00 la voce A)8 “*Altri ricavi e proventi diversi*” del Conto Economico della Civitavecchia Infrastrutture Srl.

Analogamente, con riferimento a debiti e crediti reciproci, la mancata parifica delle poste contabili per i medesimi del concordato preventivo ha comportato la necessità di rettifica di alcune poste al fine di addivenire alle elisioni infragruppo.

Le operazioni attengono ad una svalutazione effettuata dalla Civitavecchia Infrastrutture Srl in relazione ai crediti della stessa società nei confronti della Hcs Srl per un importo pari ad Euro 1.509.500,00, di cui Euro 1.200.400,00 svalutati sul bilancio di esercizio 2015 ed Euro 309.100,00 svalutati sul bilancio 2016, a fronte di un credito totale della Civitavecchia Infrastrutture nei confronti della Hcs Srl di Euro 3.400.171,00.

Le operazioni contabili per la parifica degli importi da elidere sono di seguito sintetizzate:

1. è stata rettificato il risultato di esercizio 2015 della società Civitavecchia Infrastrutture Srl al fine di sterilizzare la svalutazione crediti effettuata nel medesimo esercizio 2015. A tal fine è stata rettificata in aumento la voce A)2a “*Riserve da risultato economico di esercizi precedenti*” dello Stato Patrimoniale Passivo della Civitavecchia Infrastrutture Srl per un importo pari a Euro 1.200.400,00;
2. è stata rettificata, per un importo pari ad Euro 309.100,00, la voce B)14d “*Svalutazione crediti*” del Conto Economico della Civitavecchia Infrastrutture Srl al fine di sterilizzare la svalutazione crediti effettuata nel bilancio di esercizio 2016;
3. è stata rettificata in aumento, per un importo complessivo pari alla svalutazione crediti effettuata negli esercizi 2015 e 2016 (1.200.400,00 + 309.100,00), la voce C) II3 “*Crediti verso clienti ed utenti*” dello Stato Patrimoniale Attivo della Civitavecchia Infrastrutture Srl al fine di sterilizzare il Fondo svalutazione crediti e riportare al valore lordo il credito corrispondente nei confronti della Hcs Srl;
4. è stata rettificata, per un importo complessivo pari ad Euro 3.400.171,00, la voce C) II3 “*Crediti verso clienti ed utenti*” dello Stato Patrimoniale Attivo della Civitavecchia Infrastrutture Srl al fine di elidere le operazioni infragruppo tra Hcs Srl e Civitavecchia Infrastrutture Srl;
5. è stata rettificata, per un importo complessivo pari ad Euro 3.400.171,00, la voce D)2 “*Debiti verso fornitori*” dello Stato Patrimoniale Passivo della Hcs Srl al fine di elidere le operazioni infragruppo tra Hcs Srl e Civitavecchia Infrastrutture Srl.

- *Elisioni Hcs Srl – Civitavecchia Infrastrutture Srl*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Hcs Srl	Rettifiche Civitavecchia Infrastrutture Srl
5	CE - E)25d	Altri oneri straordinari	+ 119.956,00	
	CE - B)11	Utilizzo di beni di terzi	- 915.682,00	
	CE - A)8	Altri ricavi e proventi diversi		- 795.726,00
6	CE - B)14d	Svalutazione crediti		- 309.100,00
Totale			- 795.726,00	- 1.104.826,00

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Hcs Srl	Rettifiche Civitavecchia Infrastrutture Srl
6	SP.P - A)2a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		+ 1.200.400,00
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti ed utenti		+ 1.509.500,00
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti ed utenti		- 3.400.171,00
	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori	- 3.400.171,00	
Totale			- 3.400.171,00	- 690.271,00

➤ **Elisioni delle Partecipazioni**

La società Hcs Srl è partecipata unicamente dal Comune di Civitavecchia per una quota pari al 100,00% ed il valore della partecipazione, calcolata con il metodo del costo di acquisizione, al 31/12/2015 corrisponde ad Euro 10.000,00. Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *integrale*, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Civitavecchia e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società, iscrivendo la perdita da partecipazione nella voce E)25c "*Minusvalenze patrimonial?*" per un importo pari ad Euro 31.191.613,00.

2) Civitavecchia Infrastrutture Srl (in liquidazione)

- **Inquadramento:** La società, partecipata al 100,00% dal Comune di Civitavecchia, rientra nella definizione di «*società controllata*» di cui all'art. 11-*quater*, comma 1, del Dlgs. n. 118/11. La Società gestisce il patrimonio, le reti e le infrastrutture dei servizi gestiti da HCS Srl.

E' una società a socio unico, totalmente controllata dal Comune di Civitavecchia ed assoggettata ai meccanismi di *controllo analogo* a quello operato sulle proprie strutture interne. Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che seppur i parametri relativi al totale dell'attivo ed ai ricavi caratteristici risultino inferiori alla soglia di incidenza del 10% dei corrispondenti aggregati del bilancio comunale, il totale del patrimonio netto risulta superiore a tale soglia, pertanto, non risultano formalmente concretizzate le condizioni quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio di Civitavecchia Infrastrutture Srl. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento. Peraltro, in considerazione della

tipicità ascrivibile al modello gestionale c.d. *in house providing* nell'ambito delle modalità di gestione dei servizi pubblici locali di rilevanza economica stabilite da parte dell'Ente, la non inclusione della società in discorso nell'area di consolidamento avrebbe comportato una perdita di significatività "sostanziale" rispetto alle generali finalità attribuite allo strumento del bilancio consolidato. Lo stesso "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", stabilisce infatti che "*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*".

- **Anagrafica: Civitavecchia Infrastrutture Srl**
- **Organi di indirizzo politico – amministrativo:** nessuno
- **Assemblea dei soci:** società con socio unico Comune di Civitavecchia. La rappresentanza legale del Comune di Civitavecchia nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco.
- **Liquidatore Unico:** Stefano Sampietro (liquidatore dal 13/11/2015). La durata dell'incarico è stata fissata fino alla chiusura della liquidazione.
- **Collegio Sindacale:** il Collegio Sindacale è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è composto come segue: Michele Scognamiglio Presidente – Claudio Miglio – Giuseppina Gurrado

Denominazione	Civitavecchia Infrastrutture Srl
Sede	P.le Pietro Guglielmotti, n.7- Civitavecchia
Partita Iva	83000350583
Codice Fiscale	83000350583
Rea	RM 912363

Il mandato del suddetto Collegio, di durata triennale, si estenderà fino alla revoca.

- **Composizione Capitale Sociale**

La composizione del Capitale Sociale di Hcs Srl è la seguente:

Numero di	1
Valore unitario	1.059.826,00
Capitale sociale	Euro 1.059.826,00

- **Compagine societaria**

La società si configura come società a totale capitale pubblico, detenuto dal socio unico *Comune di Civitavecchia* che vi partecipa per una quota pari al 100%.

La struttura della compagine societaria è la seguente:

SOCIO	N. QUOTE	CAPITALE SOCIALE	QUOTA %
Comune di Civitavecchia	1	Euro 1.059.826,00	100,00

• **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Nessuna partecipazione in Civitavecchia Infrastrutture Srl da parte delle altre Società dell'Area di Consolidamento. La composizione del Patrimonio Netto di Civitavecchia Infrastrutture Srl ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Civitavecchia, è la seguente:

Capitale sociale	1.059.826,00
Riserve	4.751.044,00
Risultato economico 2016	2.732,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	5.813.602,00
Quota % Comune di Civitavecchia	5.813.602,00
Valore partecipazione 2016 Comune di Civitavecchia	5.813.602,00

• **Considerazioni sulle elisioni operate**

➤ **Elisioni che non influenzano il risultato consolidato**

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura tributaria e gestionale come ad esempio la riscossione di proventi per l'occupazione di immobili di proprietà della Società da parte del Comune di Civitavecchia. Analogamente, per quanto riguarda i debiti/crediti elisi, essi sono stati generati da fatti gestionali e tributari. Infine, sono state comunicate operazioni con gli altri enti/società facenti parte dell'Area di Consolidamento. Di seguito le partite contabili elise sono state le seguenti:

- *Elisioni Civitavecchia Infrastrutture Srl - Comune di Civitavecchia*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Civitavecchia Infrastrutture Srl
7	CE - A)1	Proventi da tributi	- 68.399,00	
	CE - B)18	Oneri diversi di gestione		- 68.399,00
8	CE - A)8	Altri ricavi e proventi diversi		- 78.393,00
	CE - B)11	Utilizzo beni di terzi	- 78.393,00	
Totale			- 146.792,00	- 146.792,00

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Comune	Rettifiche Civitavecchia Infrastrutture Srl
9	SP.A - C)II1b	Altri crediti da tributi	- 1.109.412,00	
	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori		- 1.109.412,00
10	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti ed utenti		- 361.953,00
	SP.P - D)5d	Altri debiti	- 361.953,00	
Totale			- 1.471.365,00	- 1.471.365,00

Elisioni Hcs Srl – Civitavecchia Infrastrutture

Per le elisioni tra Civitavecchia Infrastrutture Srl e Hcs Srl si veda quanto riportato per la società Hcs Srl.

➤ **Elisioni delle Partecipazioni**

La società Civitavecchia Infrastrutture Srl è partecipata unicamente dal Comune di Civitavecchia per una quota pari al 100,00% ed il valore della partecipazione, calcolata con il metodo del patrimonio netto, al 31/12/2015 corrisponde ad Euro 5.814.695,82. Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *integrale*, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Civitavecchia e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società.