



**Comune di Civitavecchia**

# **BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**E**

**NOTA INTEGRATIVA**

# INDICE

<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE</b> .....	<b>3</b>
<b>1. CONSIDERAZIONI PRELIMINARI</b> .....	<b>3</b>
1.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) .....	3
1.2. Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti.....	6
1.3. Metodi di consolidamento .....	6
1.4. Analisi preliminari alla redazione del bilancio consolidato.....	7
<b>NOTA INTEGRATIVA</b> .....	<b>12</b>
<b>2. COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI CIVITAVECCHIA.</b> ..	<b>12</b>
2.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Civitavecchia.....	12
2.2. Individuazione dei soggetti esclusi dall'Area di consolidamento .....	13
2.3. L'Area di consolidamento del Comune di Civitavecchia.....	14
2.4. Metodo di consolidamento prescelto.....	14
2.5. Criteri di valutazione.....	15
2.5.1. Composizione di debiti e crediti .....	16
2.5.2. Composizione di ratei e risconti e altri accantonamenti .....	17
2.5.3. Compensi agli amministratori.....	17
2.5.4. Spese di personale .....	18
2.6. <b>Elisioni <i>intercompany</i></b> .....	<b>18</b>
2.6.1. Elisioni che non influenzano il risultato consolidato .....	18
2.6.2. Elisioni che influenzano il risultato consolidato.....	19
2.6.3. Elisioni delle Partecipazioni.....	19
2.7. <b>Analisi delle Società/Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Civitavecchia</b> .....	<b>20</b>
2.7.1. Civitavecchia Servizi Pubblici Srl.....	20
2.7.2. Holding Civitavecchia Servizi Srl (HCS Srl - in liquidazione) .....	24
2.7.3. Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio .....	28

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

## BILANCIO CONSOLIDATO 2017

### 1. CONSIDERAZIONI PRELIMINARI

#### 1.1. 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 2017, 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 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;

4. 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. 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.

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.

In termini generali, si può senz'altro affermare che, ai fini dell'inclusione nel Gruppo Amministrazione Pubblica, non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

## 1.2. 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. 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 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.

## 1.3. 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;

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.

#### **1.4. Analisi preliminari alla redazione del bilancio consolidato**

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 11 giugno 2018 questa Amministrazione ha approvato il Rendiconto della Gestione 2017 (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 rappresentazione del documento di sintesi, elaborato sulle risultanze degli allegati approvati con la citata Delibera di Consiglio Comunale. n. 55/2018.

<b>STATO PATRINOMIALE COMUNE DI CIVITAVECCHIA</b>	<b>VALORI 2017</b>
Attivo fisso	245.868.568,84
Attivo circolante	57.479.841,80
Ratei e risconti	-
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>303.348.410,64</b>
Mezzi propri (MP)	62.172.422,44
Fondi per rischi e oneri e Tfr	9.271.077,23
Debiti	81.170.469,46
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	150.734.441,51
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>303.348.410,64</b>

<b>CONTO ECONOMICO COMUNE DI CIVITAVECCHIA</b>	<b>VALORI 2017</b>
Componenti positivi della gestione	74.759.874,07
Componenti negativi della gestione	69.692.321,09
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>5.067.552,98</b>
Saldo gestione finanziaria	- 4.802.604,19
Saldo gestione straordinaria	1.892.176,30
Rettifiche attività finanziarie	- 5.783.478,66
<b>RISULTATO LORDO DI ESERCIZIO</b>	<b>- 3.626.353,57</b>
Imposte	798.864,52
<b>RISULTATO NETTO DI ESERCIZIO</b>	<b>- 4.425.218,09</b>

# Stato Patrimoniale Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di Civitavecchia	Civitavecchia Servizi Pubblici Srl	HCS Srl (in liquidazione)	Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio (ATCL)	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>											
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>											
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>											
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>											
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		75.590,00			75.590,00	75.590,00		75.590,00		
	2 Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	29.438,69				29.438,69			29.438,69		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.199,49	3.689,00			13.888,49	3.689,00		13.888,49		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile				31,75	31,75	31,75		31,75		
	5 Avviamento		512.583,00			512.583,00	512.583,00		512.583,00		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.500.763,65				2.500.763,65			2.500.763,65		
	9 Altre	1.975.177,07	84.657,00		49.530,95	2.109.365,02	134.187,95		2.109.365,02		
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>		<b>4.515.578,90</b>	<b>676.519,00</b>		<b>49.562,70</b>	<b>5.241.660,60</b>	<b>726.081,70</b>		<b>5.241.660,60</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>											
II	1 Beni demaniali	107.491.173,26				107.491.173,26			107.491.173,26		
	1.1 Terreni	1.711.167,25				1.711.167,25			1.711.167,25		
	1.2 Fabbricati	14.195.128,95				14.195.128,95			14.195.128,95		
	1.3 Infrastrutture	91.584.877,06				91.584.877,06			91.584.877,06		
	1.9 Altri beni demaniali										
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	71.785.734,59	661.948,00		1.073,90	72.448.756,49	663.021,90		72.448.756,49		
	2.1 Terreni	22.610.124,07				22.610.124,07			22.610.124,07		
	a di cui in leasing finanziario										
	2.2 Fabbricati	48.821.492,28				48.821.492,28			48.821.492,28		
	a di cui in leasing finanziario										
	2.3 Impianti e macchinari	4.242,24	5.188,00			9.430,24	5.188,00		9.430,24		
	a di cui in leasing finanziario										
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	92.845,83	214.083,00			306.928,83	214.083,00		306.928,83		
	2.5 Mezzi di trasporto	31.173,99				31.173,99			31.173,99		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.809,33				5.809,33			5.809,33		
	2.7 Mobili e arredi	220.046,85				220.046,85			220.046,85		
	2.8 Infrastrutture										
	2.9 Diritti reali di godimento										
	2.99 Altri beni materiali		442.677,00		1.073,90	443.750,90	443.750,90		443.750,90		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	62.034.864,93				62.034.864,93			62.034.864,93		
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>		<b>241.311.772,78</b>	<b>661.948,00</b>		<b>1.073,90</b>	<b>241.974.794,68</b>	<b>663.021,90</b>		<b>241.974.794,68</b>		
<i>Immobilizzazioni finanziarie (1)</i>											
IV	1 Partecipazioni in	41.217,16				41.217,16			41.217,16		
	a imprese controllate	41.217,16				41.217,16			41.217,16		
	b imprese partecipate										
	c altri soggetti										
	2 Crediti verso										
	a altre amministrazioni pubbliche										
	b imprese controllate										
	c imprese partecipate										
	d altri soggetti										
	3 Altri titoli										
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>		<b>41.217,16</b>				<b>41.217,16</b>		<b>- 41.217,16</b>		<b>- 41.217,16</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>245.868.568,84</b>	<b>1.338.467,00</b>		<b>50.636,60</b>	<b>247.257.672,44</b>	<b>1.389.103,60</b>	<b>- 41.217,16</b>	<b>247.216.455,28</b>	<b>- 41.217,16</b>	
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>											
I	Rimanenze		374.741,00	2.951,00		377.692,00	377.692,00		377.692,00		
<b>Totale Rimanenze</b>			<b>374.741,00</b>	<b>2.951,00</b>		<b>377.692,00</b>	<b>377.692,00</b>		<b>377.692,00</b>		
II	Crediti (2)										
	1 Crediti di natura tributaria	19.260.654,36				19.260.654,36			19.260.654,36		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità										
	b Altri crediti da tributi	18.520.822,30				18.520.822,30			18.520.822,30		
	c Crediti da Fondi perequativi	739.832,06				739.832,06			739.832,06		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	15.867.972,15	2.127.501,00	3.572.547,00	33.590,61	21.601.610,76	5.733.638,61	- 4.940.688,00	16.660.922,76	- 4.940.688,00	
	a verso amministrazioni pubbliche	15.589.842,14	1.565.972,00	1.975.387,00	33.590,61	19.164.791,75	3.574.949,61	- 3.541.359,00	15.623.432,75	- 3.541.359,00	
	b imprese controllate										
	c imprese partecipate										
	d verso altri soggetti	278.130,01	561.529,00	1.597.160,00		2.436.819,01	2.158.689,00	- 1.399.329,00	1.037.490,01	- 1.399.329,00	
	3 Verso clienti ed utenti	8.639.174,34	98.281,00	242.232,00	4.878,78	8.984.566,12	345.391,78	- 893.615,00	8.090.951,12	- 893.615,00	
	4 Altri Crediti	3.977.291,01	24.444,00	2.332.066,00	18.123,06	6.351.924,07	2.374.633,06		6.351.924,07		
	a verso l'erario		4.302,00	2.051.146,00	12.088,98	2.067.536,98	2.067.536,98		2.067.536,98		
	b per attività svolta per c/terzi										
	c altri	3.977.291,01	20.142,00	280.920,00	6.034,08	4.284.387,09	307.096,08		4.284.387,09		
<b>Totale Crediti</b>		<b>47.745.091,86</b>	<b>2.250.226,00</b>	<b>6.146.845,00</b>	<b>56.592,45</b>	<b>56.198.755,31</b>	<b>8.453.663,45</b>	<b>- 5.834.303,00</b>	<b>50.364.452,31</b>	<b>- 893.615,00</b>	<b>- 4.940.688,00</b>
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi										
	1 Partecipazioni										
	2 Altri titoli										
<b>Totale Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzi</b>											
IV	Disponibilità liquide										
	1 Conto di tesoreria	308.255,26				308.255,26			308.255,26		
	a Istituto tesoriere	308.255,26				308.255,26			308.255,26		
	b presso Banca d'Italia										
	2 Altri depositi bancari e postali	9.426.494,68	331.262,00	3.138.696,00	14,65	12.896.467,33	3.469.972,65		12.896.467,33		
	3 Denaro e valori in cassa		56.060,00	10.825,00	174,60	67.059,60	67.059,60		67.059,60		
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente										
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>		<b>9.734.749,94</b>	<b>387.322,00</b>	<b>3.149.521,00</b>	<b>189,25</b>	<b>13.271.782,19</b>	<b>3.537.032,25</b>		<b>13.271.782,19</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>57.479.841,80</b>	<b>3.012.289,00</b>	<b>9.299.317,00</b>	<b>56.781,70</b>	<b>69.848.229,50</b>	<b>12.368.387,70</b>	<b>- 5.834.303,00</b>	<b>64.013.926,50</b>	<b>- 893.615,00</b>	<b>- 4.940.688,00</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>											
	1 Ratei attivi										
	2 Risconti attivi		40.249,00		342,90	40.591,90	40.591,90		40.591,90		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>			<b>40.249,00</b>		<b>342,90</b>	<b>40.591,90</b>	<b>40.591,90</b>		<b>40.591,90</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>		<b>303.348.410,64</b>	<b>4.391.005,00</b>	<b>9.299.317,00</b>	<b>107.761,20</b>	<b>317.146.493,84</b>	<b>13.798.083,20</b>	<b>- 5.875.520,16</b>	<b>311.270.973,68</b>	<b>- 934.832,16</b>	<b>- 4.940.688,00</b>

# Stato Patrimoniale Passivo

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Civitavecchia	Civitavecchia Servizi Pubblici Srl	HCS Srl (in liquidazione)	Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio (ATCL)	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>										
I	Fondo di dotazione	-107.632.022,05	10.000,00	10.000,00	1.778,35	107.610.243,70	21.778,35	21.778,35	107.632.022,05		21.778,35
II	Riserve	174.229.662,58		-31.191.613,00	7.773,95	143.045.823,53	31.183.839,05	2.226,05	143.048.049,58	31.181.163,00	31.183.389,05
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-5.068.956,99		-31.191.613,00	-41.757,00	36.302.326,99	31.233.370,00	51.757,00	36.250.569,99	31.181.163,00	31.232.920,00
b	da capitale	8.492.765,95				8.492.765,95			8.492.765,95		
c	da permessi di costruire	12.176.142,97				12.176.142,97			12.176.142,97		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	158.629.710,65				158.629.710,65			158.629.710,65		
e	altre riserve indisponibili				49.530,95	49.530,95	49.530,95	49.530,95			49.530,95
III	Risultato economico dell'esercizio	-4.425.218,09	17.595,00	-2.474.346,00	2.226,75	6.879.742,34	2.454.524,25	37.344,86	6.917.087,20	13.352.244,05	13.389.588,91
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>62.172.422,44</b>	<b>27.595,00</b>	<b>-33.655.959,00</b>	<b>11.779,05</b>	<b>28.555.837,49</b>	<b>33.616.584,95</b>	<b>56.897,16</b>	<b>28.498.940,33</b>	<b>17.828.918,95</b>	<b>17.772.021,79</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi										
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi										
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>										
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>62.172.422,44</b>	<b>27.595,00</b>	<b>-33.655.959,00</b>	<b>11.779,05</b>	<b>28.555.837,49</b>	<b>33.616.584,95</b>	<b>56.897,16</b>	<b>28.498.940,33</b>	<b>17.828.918,95</b>	<b>17.772.021,79</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>										
1	Per trattamento di quiescenza										
2	Per imposte										
3	Altri	9.271.077,23	124.601,00	621.968,00	16.118,25	10.033.764,48	762.687,25		10.033.764,48		
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri										
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>9.271.077,23</b>	<b>124.601,00</b>	<b>621.968,00</b>	<b>16.118,25</b>	<b>10.033.764,48</b>	<b>762.687,25</b>		<b>10.033.764,48</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		294.168,00	1.244.465,00	5.447,65	1.544.080,65	1.544.080,65		1.544.080,65		
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>294.168,00</b>	<b>1.244.465,00</b>	<b>5.447,65</b>	<b>1.544.080,65</b>	<b>1.544.080,65</b>		<b>1.544.080,65</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>										
1	Debiti da finanziamento	53.047.290,29		1.436.345,00	246,30	54.483.881,59	1.436.591,30		54.483.881,59		
a	prestiti obbligazionari	9.143.750,00				9.143.750,00			9.143.750,00		
b	e/altre amministrazioni pubbliche										
c	verso banche e tesoriere	9.466.541,53		1.436.345,00	246,30	10.903.132,83	1.436.591,30		10.903.132,83		
d	verso altri finanziatori	34.436.998,76				34.436.998,76			34.436.998,76		
2	Debiti verso fornitori	20.206.746,38	557.022,00	11.979.002,00	56.272,15	32.799.042,53	12.592.296,15	4.056.672,00	28.742.370,53	3.541.359,00	515.313,00
3	Acconti										
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.066.462,12	1.410.284,00	4.184.695,00		8.661.441,12	5.594.979,00	1.761.951,00	6.899.490,12		1.761.951,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale										
b	altre amministrazioni pubbliche	2.341.406,79	373.406,00			2.714.812,79	373.406,00	373.406,00	2.341.406,79		373.406,00
c	imprese controllate			621,00		621,00	621,00		621,00		
d	imprese partecipate			520.209,00		520.209,00	520.209,00	520.209,00			520.209,00
e	altri soggetti	725.055,33	1.036.878,00	3.663.865,00		5.425.798,33	4.700.743,00	868.336,00	4.557.462,33		868.336,00
5	Altri debiti	4.849.970,67	1.936.199,00	23.488.801,00	4.821,50	30.279.792,17	25.429.821,50		30.279.792,17		
a	tributari	1.830.208,59	357.680,00	5.743.744,00	3.016,40	7.934.648,99	6.104.440,40		7.934.648,99		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	532.546,86	579.337,00	7.001.452,00	592,30	8.113.928,16	7.581.381,30		8.113.928,16		
c	per attività svolta per c/terzi (2)										
d	altri	2.487.215,22	999.182,00	10.743.605,00	1.212,80	14.231.215,02	11.743.999,80		14.231.215,02		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>81.170.469,46</b>	<b>3.903.505,00</b>	<b>41.088.843,00</b>	<b>61.339,95</b>	<b>126.224.157,41</b>	<b>45.053.687,95</b>	<b>5.818.623,00</b>	<b>120.405.534,41</b>	<b>3.541.359,00</b>	<b>2.277.264,00</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>										
I	Ratei passivi										
II	Risconti passivi	150.734.441,51	41.136,00		13.076,30	150.788.653,81	54.212,30		150.788.653,81		
1	Contributi agli investimenti	150.717.796,09				150.717.796,09			150.717.796,09		
a	da altre amministrazioni pubbliche	150.717.796,09				150.717.796,09			150.717.796,09		
b	da altri soggetti										
2	Concessioni pluriennali										
3	Altri risconti passivi	16.645,42	41.136,00		13.076,30	70.857,72	54.212,30		70.857,72		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>150.734.441,51</b>	<b>41.136,00</b>		<b>13.076,30</b>	<b>150.788.653,81</b>	<b>54.212,30</b>		<b>150.788.653,81</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>303.348.410,64</b>	<b>4.391.005,00</b>	<b>9.299.317,00</b>	<b>107.761,20</b>	<b>317.146.493,84</b>	<b>13.798.083,20</b>	<b>5.875.520,16</b>	<b>311.270.973,68</b>	<b>21.370.277,95</b>	<b>15.494.757,79</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>										
	1) Impegni su esercizi futuri	8.666.067,56				8.666.067,56			8.666.067,56		
	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										
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>8.666.067,56</b>				<b>8.666.067,56</b>			<b>8.666.067,56</b>		

# Conto Economico

	CONTO ECONOMICO	Comune di Civitavecchia	Civitavecchia Servizi Pubblici Srl	HCS Srl (in liquidazione)	Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio (ATCL)	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>										
1	Proventi da tributi	41.992.505,50				41.992.505,50		- 33.744,00	41.958.761,50	- 33.744,00	
2	Proventi da fondi perequativi	8.663.029,63				8.663.029,63			8.663.029,63		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	9.748.366,96			84.339,85	9.832.706,81	84.339,85		9.832.706,81		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.969.819,84			84.339,85	8.054.159,69	84.339,85		8.054.159,69		
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.778.547,12				1.778.547,12			1.778.547,12		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>										
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.359.181,45	6.275.563,00	13.284.238,00	43.273,60	24.962.256,05	19.603.074,60	- 15.960.933,00	9.001.323,05	- 49.378,00	- 15.911.555,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	932.232,45				932.232,45			932.232,45		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.604.835,05				3.604.835,05			3.604.835,05		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	822.113,95	6.275.563,00	13.284.238,00	43.273,60	20.425.188,55	19.603.074,60	- 15.960.933,00	4.464.255,55	- 49.378,00	- 15.911.555,00
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	8.996.790,53	48.544,00	3.465.750,00	4.722,80	12.515.807,33	3.519.016,80	- 1.399.329,00	11.116.478,33		- 1.399.329,00
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>74.759.874,07</b>	<b>6.324.107,00</b>	<b>16.749.988,00</b>	<b>132.336,25</b>	<b>97.966.305,32</b>	<b>23.206.431,25</b>	<b>- 17.394.006,00</b>	<b>80.572.299,32</b>	<b>- 83.122,00</b>	<b>- 17.310.884,00</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	408.419,74	649.565,00	1.409.740,00	63.274,20	2.530.998,94	2.122.579,20		2.530.998,94		
10	Prestazioni di servizi	37.788.978,50	1.012.715,00	3.608.584,00	36.807,50	42.447.085,00	4.658.106,50	- 17.316.534,00	25.130.551,00	- 15.911.555,00	- 1.404.979,00
11	Utilizzo beni di terzi	633.393,61	347.979,00	830.463,00	5.998,75	1.817.834,36	1.184.440,75		1.817.834,36		
12	Trasferimenti e contributi	2.229.649,95				2.229.649,95			2.229.649,95		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.229.649,95				2.229.649,95			2.229.649,95		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>										
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>										
13	Personale	12.085.281,22	4.239.319,00	8.801.008,00	16.633,50	25.142.241,72	13.056.960,50		25.142.241,72		
14	Ammortamenti e svalutazioni	14.362.595,46	71.427,00	497.054,00	544,85	14.931.621,31	569.025,85		14.931.621,31		
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	24.905,08	27.700,00	43.460,00	28,45	96.093,53	71.188,45		96.093,53		
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.950.453,82	43.727,00	123.594,00	473,05	7.118.247,87	167.794,05		7.118.247,87		
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>										
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	7.387.236,56		330.000,00	43,35	7.717.279,91	330.043,35		7.717.279,91		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+ / -)		- 95.838,00	39.917,00		55.921,00	- 55.921,00		55.921,00		
16	Accantonamenti per rischi			158.223,00	1.802,75	160.025,75	160.025,75		160.025,75		
17	Altri accantonamenti	4.034,00	7.479,00			11.513,00	7.479,00		11.513,00		
18	Oneri diversi di gestione	2.179.968,61	26.983,00	2.754.498,00	2.768,15	4.964.217,76	2.784.249,15	- 61.792,00	4.902.425,76		- 61.792,00
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>69.692.321,09</b>	<b>6.259.629,00</b>	<b>18.099.487,00</b>	<b>127.829,70</b>	<b>94.179.266,79</b>	<b>24.486.945,70</b>	<b>- 17.378.326,00</b>	<b>76.800.940,79</b>	<b>- 15.911.555,00</b>	<b>- 1.466.771,00</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>5.067.552,98</b>	<b>64.478,00</b>	<b>- 1.349.499,00</b>	<b>4.506,55</b>	<b>3.787.038,53</b>	<b>- 1.280.514,45</b>	<b>- 15.680,00</b>	<b>3.771.358,53</b>	<b>15.828.433,00</b>	<b>- 15.844.113,00</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>										
	<i>Proventi finanziari</i>										
19	Proventi da partecipazioni										
a	<i>da società controllate</i>										
b	<i>da società partecipate</i>										
c	<i>da altri soggetti</i>										
20	Altri proventi finanziari	180,82	36,00	6.333,00		6.549,82	6.369,00		6.549,82		
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>180,82</b>	<b>36,00</b>	<b>6.333,00</b>		<b>6.549,82</b>	<b>6.369,00</b>		<b>6.549,82</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>										
21	Interessi ed altri oneri finanziari										
a	<i>Interessi passivi</i>	4.802.785,01	8,00	1.071.592,00	1.092,05	4.802.785,01	1.072.692,05		4.802.785,01		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>								1.072.692,05		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>4.802.785,01</b>	<b>8,00</b>	<b>1.071.592,00</b>	<b>1.092,05</b>	<b>4.802.785,01</b>	<b>1.072.692,05</b>		<b>5.875.477,06</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>- 4.802.604,19</b>	<b>28,00</b>	<b>- 1.065.259,00</b>	<b>- 1.092,05</b>	<b>- 5.868.927,24</b>	<b>- 1.066.323,05</b>		<b>- 5.868.927,24</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>										
22	Rivalutazioni							2.503.720,21	2.503.720,21	29.374,21	2.474.346,00
23	Svalutazioni	5.783.478,66				5.783.478,66		51.039,07	5.834.517,73	31.217,16	19.821,91
	<b>totale (D)</b>	<b>- 5.783.478,66</b>				<b>- 5.783.478,66</b>		<b>2.452.681,14</b>	<b>- 3.330.797,52</b>	<b>- 1.842,95</b>	<b>2.454.524,09</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>										
24	Proventi straordinari										
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>	9.029.012,95				9.029.012,95			9.029.012,95		
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	433.331,82				433.331,82			433.331,82		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>										
	<b>totale proventi</b>	<b>9.462.344,77</b>				<b>9.462.344,77</b>			<b>9.462.344,77</b>		
25	Oneri straordinari										
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>										
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	7.570.168,47				7.570.168,47			7.570.168,47		
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>							2.474.346,00	2.474.346,00	2.474.346,00	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>										
	<b>totale oneri</b>	<b>7.570.168,47</b>				<b>7.570.168,47</b>		<b>2.474.346,00</b>	<b>10.044.514,47</b>	<b>2.474.346,00</b>	
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>1.892.176,30</b>				<b>1.892.176,30</b>		<b>- 2.474.346,00</b>	<b>- 582.169,70</b>	<b>- 2.474.346,00</b>	
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+ C+ D+E)</b>	<b>- 3.626.353,57</b>	<b>64.506,00</b>	<b>- 2.414.758,00</b>	<b>3.414,50</b>	<b>- 5.973.191,07</b>	<b>- 2.346.837,50</b>	<b>- 37.344,86</b>	<b>- 6.010.535,93</b>	<b>13.352.244,05</b>	<b>- 13.389.588,91</b>
26	Imposte (*)	798.864,52	46.911,00	59.588,00	1.187,75	906.551,27	107.686,75		906.551,27		
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 4.425.218,09</b>	<b>17.595,00</b>	<b>- 2.474.346,00</b>	<b>2.226,75</b>	<b>- 6.879.742,34</b>	<b>- 2.454.524,25</b>	<b>- 37.344,86</b>	<b>- 6.917.087,20</b>	<b>13.352.244,05</b>	<b>- 13.389.588,91</b>
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi										

# NOTA INTEGRATIVA

## BILANCIO CONSOLIDATO 2017

### 2. COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI CIVITAVECCHIA

#### 2.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Civitavecchia

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 219 del 29 dicembre 2017, modificata dalla Deliberazione Giunta Comunale n. 142 del 16 agosto 2018, è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2017:

Soggetto	Classificazione	Note Definizione del Gap
<b>HCS S.r.l. in liquidazione</b>	Società controllata	Inclusa nel Gap in quanto società controllata
<b>Argo S.r.l. in liquidazione</b>	Società controllata tramite HCS Srl	Inclusa nel Gap in quanto società controllata indiretta
<b>Città pulita S.r.l. in liquidazione</b>	Società controllata tramite HCS Srl	Inclusa nel Gap in quanto società controllata indiretta
<b>Ippocrate S.r.l. in liquidazione</b>	Società controllata tramite HCS Srl	Inclusa nel Gap in quanto società controllata indiretta
<b>Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l.</b>	Società controllata	Inclusa nel Gap in quanto società controllata.
<b>Consorzio per l'Acquedotto Medio Tirreno in liquidazione</b>	Ente strumentale partecipato	Incluso nel Gap in quanto ente strumentale partecipato.
<b>Consorzio Università per Civitavecchia</b>	Ente strumentale partecipato	Incluso nel Gap in quanto ente strumentale partecipato.
<b>Consorzio Area Traianea in liquidazione</b>	Ente Strumentale partecipato	Inclusa nel Gap in quanto società controllata.

<b>Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio (ATCL)</b>	Ente strumentale partecipato	Inclusa nel Gap in quanto Ente strumentale partecipato.
--	------------------------------	---

## 2.2. 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.

### Consorzio per l'Acquedotto Medio Tirreno

Il Consorzio è partecipato dal Comune di Civitavecchia e rientra nella definizione di «**Ente strumentale partecipato**» di cui all'art. 11-ter, 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 sono state rilevate le condizioni quantitative di **irrilevanza** ai fini del consolidamento e, conseguentemente, è stata disposta **l'esclusione** del Consorzio per l'Acquedotto Medio Tirreno dall'Area di consolidamento del Comune di Civitavecchia.

### Consorzio Università per Civitavecchia

Il Consorzio è partecipato dal Comune di Civitavecchia e rientra nella definizione di «**Ente strumentale partecipato**» di cui all'art. 11-ter, 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 sono state rilevate le condizioni quantitative di **irrilevanza** ai fini del consolidamento e, conseguentemente, è stata disposta **l'esclusione** del Consorzio Università per Civitavecchia dall'Area di consolidamento del Comune di Civitavecchia.

### Consorzio Area Traianea

Il Consorzio è partecipato dal Comune di Civitavecchia e rientra nella definizione di «**Ente strumentale partecipato**» di cui all'art. 11-ter, 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 sono state rilevate le condizioni quantitative di **irrilevanza** ai fini del consolidamento e, conseguentemente, è stata disposta **l'esclusione** del Consorzio Area Traianea dall'Area di consolidamento del Comune di

Civitavecchia.

### 2.3. 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. 219 del 29 dicembre 2017, modificata dalla Deliberazione Giunta Comunale n. 142 del 16 agosto 2018, è composta dai seguenti soggetti:

Soggetto	Classificazione	METODO CONSOLIDAMENTO
<b>Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l.</b>	Società controllata	Metodo di consolidamento integrale
<b>HCS S.r.l. in liquidazione</b>	Società controllata	Metodo di consolidamento integrale attraverso il Bilancio consolidato
<b>Argo S.r.l. in liquidazione</b>	Società controllata tramite HCS Srl	Metodo di consolidamento integrale attraverso il Bilancio consolidato di HCSS
<b>Città pulita S.r.l. in liquidazione</b>	Società controllata tramite HCS Srl	Metodo di consolidamento integrale attraverso il Bilancio consolidato di HCSS
<b>Ippocrate S.r.l. in liquidazione</b>	Società controllata tramite HCS Srl	Metodo di consolidamento integrale attraverso il Bilancio consolidato di HCSS
<b>Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio (ATCL)</b>	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

### 2.4. 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 partecipati.

Tenuto conto che l'Area di Consolidamento del Comune di Civitavecchia è composta da n. 5 Società controllate e da un Ente partecipato, verranno adottati, per le prime il metodo di consolidamento integrale e per l'Ente partecipato, invece, il metodo di consolidamento proporzionale.

Inoltre è appena il caso di evidenziare che n. 3 società (Argo Srl, Città Pulita Srl, e Ippocrate Srl) sono controllate indirettamente attraverso HCS Srl, che ne detiene l'intera proprietà; per le società a controllo indiretto si procede con il consolidamento integrale del Bilancio consolidato della capogruppo Hcs Srl.

## 2.5. 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”*. L'adeguamento del valore delle partecipazioni ha fatto sì che la situazione patrimoniale al 31/12/2017 del Comune di Civitavecchia risulti diversa da quella risultante dal Rendiconto di Gestione 2017.
- Il Comune di Civitavecchia non possiede rimanenze di magazzino. Le giacenze di magazzino nel bilancio consolidato sono state valutate al costo di acquisto e tale valore non è superiore al valore di realizzo desunto dal mercato.
- Relativamente ai costi di ammortamento, non si è proceduto ad alcuna rettifica in quanto le differenze determinate dalle rivalutazioni degli ammortamenti si sono rivelate irrilevanti ai fini del risultato di gestione consolidato 2017 del Gruppo. Infatti, il totale delle differenze rilevate rapportato al totale consolidato delle componenti positive della gestione 2017 (A del Conto economico consolidato) risulterebbe al di sotto dell'1%.
- I risconti passivi sono rappresentati, per la quasi totalità, dai contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche contabilizzati dal Comune di Civitavecchia.

### 2.5.1. Composizione di debiti e crediti

L'ammontare dei crediti e debiti presenti nel bilancio consolidato, a seguito delle operazioni di elisione, degli Enti consolidati dal 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:

<b>Tipologia</b>	<b>Durata inferiore 5 anni</b>	<b>Durata superiore 5 anni</b>	<b>Totale</b>
<b>Comune di Civitavecchia</b>			
Crediti tributari	19.260.654,36		<b>19.260.654,36</b>
Crediti per trasferimenti e contributi	15.867.972,15		<b>15.867.972,15</b>
Crediti verso clienti ed utenti	7.745.559,34		<b>7.745.559,34</b>
Altri crediti	3.977.291,01		<b>3.977.291,01</b>
<b>Civitavecchia Servizi Pubblici Srl</b>			
Crediti tributari	-		-
Crediti per trasferimenti e contributi	46.216,00		<b>46.216,00</b>
Crediti verso clienti ed utenti	98.281,00		<b>98.281,00</b>
Altri crediti	24.444,00		<b>24.444,00</b>
<b>HCS Srl (in liquidazione)</b>			
Crediti tributari	-		-
Crediti per trasferimenti e contributi	713.144,00		<b>713.144,00</b>
Crediti verso clienti ed utenti	242.232,00		<b>242.232,00</b>
Altri crediti	2.332.066,00		<b>2.332.066,00</b>
<b>Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio (ATCL)</b>			
Crediti tributari	-		-
Crediti per trasferimenti e contributi	33.590,61		<b>33.590,61</b>
Crediti verso clienti ed utenti	4.878,78		<b>4.878,78</b>
Altri crediti	18.123,06		<b>18.123,06</b>

Tipologia	Durata inferiore 5 anni	Durata superiore 5 anni	Totale
<b>Comune di Civitavecchia</b>			
Debiti da finanziamento	-	53.047.290,29	<b>53.047.290,29</b>
Debiti verso fornitori	16.665.387,38		<b>16.665.387,38</b>
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	3.066.462,12		<b>3.066.462,12</b>
Altri debiti	4.849.970,67		<b>4.849.970,67</b>
<b>Civitavecchia Servizi Pubblici Srl</b>			
Debiti da finanziamento	-		-
Debiti verso fornitori	557.022,00		<b>557.022,00</b>
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	168.542,00		<b>168.542,00</b>
Altri debiti	1.936.199,00		<b>1.936.199,00</b>
<b>HCS Srl (in liquidazione)</b>			
Debiti da finanziamento	-	1.436.345,00	<b>1.436.345,00</b>
Debiti verso fornitori	11.463.689,00		<b>11.463.689,00</b>
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	3.664.486,00		<b>3.664.486,00</b>
Altri debiti	23.488.801,00		<b>23.488.801,00</b>
<b>Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio (ATCL)</b>			
Debiti da finanziamento	246,30		<b>246,30</b>
Debiti verso fornitori	56.272,15		<b>56.272,15</b>
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	-		-
Altri debiti	4.821,50		<b>4.821,50</b>

### 2.5.2. Composizione di ratei e risconti e altri accantonamenti

Il valore dei ratei e risconti attivi si riferisce ai risconti attivi del Comune di Civitavecchia e di tutte le società oggetto di consolidamento.

Il valore dei ratei e risconti passivi si riferisce in prevalenza ai risconti passivi del Comune di Civitavecchia per Euro 150.734.441,51 che attengono a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2017.

### 2.5.3. Compensi agli amministratori

I compensi spettanti agli Amministratori e Sindaci nel corso dell'esercizio sono rappresentati nel prospetto di seguito:

Organo	Importo
<i>Civitavecchia Pubblici Servizi Srl</i>	
Amministrazione	120.000,00
Controllo	9.000,00

<i>Gruppo consolidato Hcs Srl in liquidazione</i>	
Amministrazione	133.226,00
Controllo	57.000,00
<i>Associazione Teatrale tra Comuni del Lazio</i>	
Amministrazione	108.000,00
Controllo	12.000,00

#### 2.5.4. Spese di personale

Le spese di personale, ripartite per categoria, sono evidenziate nel prospetto di seguito:

Categoria	Importo
<i>Comune di Civitavecchia</i>	
<b>Spesa totale</b>	<b>12.085.281,22</b>
<i>Civitavecchia Servizi Pubblici Srl</i>	
<b>Spesa totale</b>	<b>4.239.319,00</b>
<i>Hcs Srl</i>	
<b>Spesa totale</b>	<b>8.801.008,00</b>
<i>Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio</i>	
<b>Spesa totale</b>	<b>16.633,50</b>

#### 2.6. 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**.

##### 2.6.1. 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 infragruppo, 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.

### **2.6.2. 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 infragruppo.

### **2.6.3. 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.

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

Soggetto	Classificazione	METODO CONSOLIDAMENTO
<b>Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l.</b>	Società controllata	Metodo di consolidamento integrale
<b>HCS S.r.l. in liquidazione</b>	Società controllata	Metodo di consolidamento integrale attraverso il Bilancio consolidato
<b>Argo S.r.l. in liquidazione</b>	Società controllata tramite HCS Srl	Metodo di consolidamento integrale attraverso il Bilancio consolidato di HCSS
<b>Città pulita S.r.l. in liquidazione</b>	Società controllata tramite HCS Srl	Metodo di consolidamento integrale attraverso il Bilancio consolidato di HCSS
<b>Ippocrate S.r.l. in liquidazione</b>	Società controllata tramite HCS Srl	Metodo di consolidamento integrale attraverso il Bilancio consolidato di HCSS
<b>Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio (ATCL)</b>	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

### 2.7.1. Civitavecchia Servizi Pubblici Srl

Inquadramento: La società, partecipata al 100% dal Comune di Civitavecchia, rientra nella definizione di «*Società controllata*» di cui all'art. 11-*quater*, del Dlgs. n. 118/11.

In esecuzione del POR 2015 nonché della deliberazione di consiglio comunale n.79 del 27 luglio 2016, con atto a rogito del Notaio Mariangela Pasquini di Roma in data 14 dicembre 2016 rep. n.872/589 registrato a Roma il 19 dicembre 2016 al n.17245 serie 1, è stata costituita la Civitavecchia Servizi pubblici S.r.l. avente quale oggetto sociale esclusivo l'autoproduzione e la gestione dei servizi pubblici locali e di pubblica utilità in genere a favore del Comune di Civitavecchia nell'ambito del territorio di competenza dello stesso, e, nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia, di servizi, attività e opere ad essi connessi e collegati.

La società Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l. è operativa a tutti gli effetti.

In particolare, la società ha iniziato a svolgere operativamente, attraverso la cessione dei rami d'azienda da parte di HCS S.r.l. in liquidazione, Città Pulita S.r.l. in liquidazione, Argo s.r.l. in liquidazione ed Ippocrate S.r.l. in liquidazione avvenuta con atto notarile del 08 settembre 2017, rep. n.1280, i seguenti servizi pubblici locali:

- Servizio di gestione del verde pubblico;
- Servizio di gestione del canile municipale;

- Servizio per la gestione dei parcheggi a pagamento;
- Servizio di trasporto scolastico;
- Servizio di assistenza educativa culturale;
- Servizio farmaceutico pubblico al dettaglio;
- Servizi cimiteriali;
- Servizio di gestione dei bagni pubblici;
- Servizio di trasporto pubblico locale;
- Servizio di gestione della fornitura, apposizione e manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale.

Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che essendo affidataria diretta di servizi pubblici da parte del Comune di Civitavecchia e configurandosi come Società *in house providing*, alla luce del Principio contabile di cui all'Allegato 4/4 del Dlgs. n. 118/11, risulta da consolidare non potendo trovare applicazione le condizioni di irrilevanza definite dal predetto Principio. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la Società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento.

#### **Anagrafica: Civitavecchia Servizi Pubblici Srl**

- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**
- **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale del Comune di Civitavecchia nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco.
- **Presidente:** Dott. Francesco de Leva
- **Consiglio di Amministrazione:** Pietro degli Effetti – Vittoriana Megna – Francesco de Leva
- **Revisore dei Conti:** il Revisore dei Conti è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è composto come segue: Carlo Mstrandrea.

<b>Denominazione</b>	Civitavecchia Servizi Pubblici s.r.l.
<b>Sede</b>	Via Terme di Traiano 42
<b>Codice Fiscale</b>	14105271002

- **Compagine societaria**

La società è interamente partecipata dal Comune di Civitavecchia, che ne detiene il controllo.

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

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

Capitale sociale	10.000
Riserve	0
Risultato economico 2017	17.595

<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>27.595</b>
Quota % Comune di Civitavecchia	100%
<b>Valore partecipazione 2017 Comune di Civitavecchia</b>	<b>27.595</b>

- **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 gestionale tra la Società e il Comune di Civitavecchia. Analogamente, per quanto riguarda i debiti/crediti elisi, essi sono stati generati da fatti gestionali. Infine, sono state comunicate operazioni con gli altri enti/società facenti parte dell'Area di Consolidamento.

- *Elisioni Civitavecchia Servizi Pubblici Srl - Comune di Civitavecchia*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Civitavecchia Servizi Pubblici Srl
1	CE - A)1	Proventi da tributi	- 12.414,00	
	CE - B)18	Oneri diversi di gestione		- 12.414,00
2	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	- 10.991,00	
	CE - B)18	Oneri diversi di gestione		- 10.991,00
3	CE - B)10	Prestazione di servizi	- 5.120.966,00	
	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi		- 5.120.966,00
<b>Totale</b>			<b>- 5.144.371,00</b>	<b>- 5.144.371,00</b>

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche Comune	Rettifiche Civitavecchia Servizi Pubblici Srl
4	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti ed utenti	- 373.406,00	
	SP.P - D)4b	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 373.406,00
5	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori	- 1.565.972,00	
	SP.A - C)II2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		- 1.565.972,00
<b>Totale</b>			<b>- 1.939.378,00</b>	<b>- 1.939.378,00</b>

- *Elisioni Civitavecchia Servizi Pubblici Srl – HCS Srl*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Civitavecchia Servizi Pubblici Srl	Rettifiche Hcs Srl
7	CE - A)8	Altri ricavi e proventi diversi	- 515.313,00	
	CE - B)10	Prestazione di servizi		- 515.313,00
<b>Totale</b>			<b>- 515.313,00</b>	<b>- 515.313,00</b>

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche Civitavecchia Servizi Pubblici Srl	Rettifiche Hcs Srl
8	SP.A - C)II2d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	- 515.313,00	
	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori		- 515.313,00
10	SP.P - D)4e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	- 884.016,00	
	SP.A - C)II2d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti		- 884.016,00
<b>Totale</b>			<b>- 1.399.329,00</b>	<b>- 1.399.329,00</b>

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

Tali elisioni riguardano la mancata parifica di alcune poste di Costo e Ricavo tra Civitavecchia Infrastrutture Srl e HCS Srl per un importo pari a Euro 15.680,00.

La mancata parifica delle poste di Costo e Ricavo, nonché Credito e Debito, ha comportato la necessità di rettifiche di preconsolidamento al fine di parificare gli importi da elidere.

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

1. nel bilancio della Civitavecchia Servizi Pubblici Srl sono iscritti costi per “Prestazione di servizi” nei confronti della Hcs Srl per un importo pari ad Euro 868.336,00 a fronte di “*Altri ricavi e proventi*”, nei confronti della Civitavecchia Servizi Pubblici Srl, iscritti nel bilancio della HCS Srl per Euro 884.016,00. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l’elisione per Euro 884.016,00, sono stati contabilizzati nel bilancio della Civitavecchia Servizi Pubblici Srl maggiori costi per “*Prestazione di servizi*” per Euro 15.680,00. In contropartita contabile per l’aumento dei costi è stato contabilizzato un maggior debito di pari importo.

Di seguito il dettaglio delle operazioni effettuate:

- *Elisioni Civitavecchia Servizi Pubblici Srl – HCS Srl*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Civitavecchia Servizi Pubblici Srl	Rettifiche Hcs Srl
9	CE - B)10	Prestazione di servizi	+ 15.680,00	
	CE - B)10	Prestazione di servizi	- 884.016,00	
	CE - A)8	Altri ricavi e proventi		- 884.016,00
		<b>Totale</b>	<b>- 868.336,00</b>	<b>- 884.016,00</b>

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche Civitavecchia Servizi Pubblici Srl	Rettifiche Hcs Srl
9	SP.P - D)4e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	+ 15.680,00	
		<b>Totale</b>	<b>+ 15.680,00</b>	

➤ **Elisioni delle Partecipazioni**

La Civitavecchia Servizi Pubblici 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 31/12/2017 corrisponde ad Euro 27.595,00.

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 il corrispondente patrimonio netto della Società.

**2.7.2. 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**
- **Assemblea dei soci:** società con socio unico Comune di Civitavecchia. La rappresentanza legale del Comune di Civitavecchia nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco o ad assessore delegato.
- **Liquidatore Unico:** Carlo Augusto Maria Micchi (liquidatore dal 15/09/2014) 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: Gennaro Coscia – Mauro Ranieri – Giovanni de Paolis

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

- **Composizione Capitale Sociale**

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

<b>Capitale sociale</b>	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:

<b>SOCIO</b>	<b>CAPITALE SOCIALE</b>	<b>QUOTA %</b>
Comune di Civitavecchia	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 31/12/2017, 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
------------------	--------

Riserve	- 31.191.613
Risultato economico 2017	-2.474.346
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>- 33.655.959</b>
Quota % Comune di Civitavecchia	- 33.655.959
<b>Valore partecipazione 2017 Comune di Civitavecchia</b>	<b>- 33.655.959</b>

- **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
11	CE - A)1	Proventi da tributi	- 21.330,00	
	CE - B)10	Prestazione di servizi		- 21.330,00
12	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- 38.387,00	
	CE - B)18	Oneri diversi di gestione		- 38.387,00
13	CE - B)10	Prestazione di servizi	- 10.790.589,00	
	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		- 10.790.589,00
<b>Totale</b>			<b>- 10.850.306,00</b>	<b>- 10.850.306,00</b>

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche Comune	Rettifiche Hcs Srl
14	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti ed utenti	- 520.209,00	
	SP.P - D)4d	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate		- 520.209,00
15	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori	- 1.975.387,00	
	SP.A - C)II2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		- 1.975.387,00
<b>Totale</b>			<b>- 2.495.596,00</b>	<b>- 2.495.596,00</b>

- *Elisioni HCS Srl – Civitavecchia Servizi Pubblici Srl*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Civitavecchia Servizi Pubblici Srl	Rettifiche Hcs Srl
7	CE - A)8	Altri ricavi e proventi diversi	- 515.313,00	
	CE - B)10	Prestazione di servizi		- 515.313,00
<b>Totale</b>			<b>- 515.313,00</b>	<b>- 515.313,00</b>

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche Civitavecchia Servizi Pubblici Srl	Rettifiche Hcs Srl
8	SP.A - C)II2d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	- 515.313,00	
	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori		- 515.313,00
10	SP.P - D)4e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	- 884.016,00	
	SP.A - C)II2d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti		- 884.016,00
<b>Totale</b>			<b>- 1.399.329,00</b>	<b>- 1.399.329,00</b>

➤ **Elisioni che influenzano il risultato consolidato**

Con riferimento alle operazioni intercompany che hanno influenzato il risultato economico consolidato, tra la società HCS Srl e la Civitavecchia Servizi Pubblici Srl, nella tabella di seguito vengono riportate le scritture contabili di rettifica ed elisione. Per le spiegazioni di dettaglio si rimanda alla sezione “*Elisioni che influenzano il risultato consolidato*” del paragrafo 2.7.1.

- *Elisioni HCS Srl – Civitavecchia Servizi Pubblici Srl*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Civitavecchia Servizi Pubblici Srl	Rettifiche Hcs Srl
9	CE - B)10	Prestazione di servizi	+ 15.680,00	
	CE - B)10	Prestazione di servizi	- 884.016,00	
	CE - A)8	Altri ricavi e proventi		- 884.016,00
<b>Totale</b>			<b>- 868.336,00</b>	<b>- 884.016,00</b>

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche Civitavecchia Servizi Pubblici Srl	Rettifiche Hcs Srl
9	SP.P - D)4e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	+ 15.680,00	
<b>Totale</b>			<b>+ 15.680,00</b>	

➤ **Elisioni delle Partecipazioni**

La HCS Srl in liquidazione 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 31/12/2017 corrisponde ad Euro 0,00 a seguito delle perdite pregresse portate a nuovo.

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *integrale*, è stato eliminato il patrimonio netto della Società contabilizzando in contropartita la perdita nella voce “E)25c – Minusvalenze patrimoniali” del Conto economico consolidato e le restanti voci del patrimonio netto della società nella voce “A)IIa – Riserve da risultato economico di esercizi precedenti?” dello Stato patrimoniale passivo consolidato.

### 2.7.3. Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio

- **Inquadramento:** l'Associazione partecipata al 5% dal Comune di Civitavecchia, rientra nella definizione di «*Ente strumentale partecipato*» di cui all'art. 11-ter, del Dlgs. n. 118/11. L'Associazione ha per oggetto lo sviluppo ed il potenziamento dell'attività di spettacolo dal vivo (teatro, musica, danza, attività circense, attività di spettacolo viaggiante e arti performative) nella Regione Lazio e più in generale la valorizzazione del patrimonio materiale e immateriale del territorio e delle aree geografiche regionali limitrofe.

Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che seppure tutti i parametri previsti dal Principio contabile Allegato 4/4 del Dlgs. n. 118/11 (totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici) risultino inferiori alla soglia di incidenza del 10% dei corrispondenti aggregati del bilancio comunale, essendo affidataria diretta di servizio pubblico non risulta applicabile la previsione di escludibilità dall'Area di riferimento per irrilevanza di cui al Principio predetto. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento.

- **Anagrafica:** Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio
- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**
- **Assemblea dei soci:** Ente partecipato dal Comune di Civitavecchia al 5%.
- **Consiglio di amministrazione:** Anna Rita Micheli Presidente – Francesca de Santis consigliere – Stefano Locatelli consigliere.
- **Revisore Unico:** è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è il Dott. Renzo de Vecchia.

<b>Denominazione</b>	Associazione teatrale fra i Comuni del Lazio
<b>Sede</b>	Via Volturno 58 Roma
<b>Codice Fiscale</b>	05533770581
<b>Rea</b>	PI-155483

- **Compagine societaria**

L'Ente si configura come Ente pubblico non economico partecipato dal *Comune di Civitavecchia al 5%*.

La struttura della compagine societaria è la seguente:

<b>SOCIO</b>	<b>CAPITALE SOCIALE</b>	<b>QUOTA %</b>
Comune di Civitavecchia	Euro 35.567,00	5,00

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

Nessuna partecipazione nell'Associazione da parte degli altri soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, la composizione del Patrimonio Netto ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Civitavecchia, è la seguente:

Capitale sociale	35.567
Riserve	155.478
Risultato economico 2017	44.535
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>235.580</b>
Quota % Comune di Civitavecchia	5%
<b>Valore partecipazione 2017 Comune di Civitavecchia</b>	<b>11.779</b>

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

- **Elisioni delle Partecipazioni**

L'Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio è partecipata dal Comune di Civitavecchia per una quota pari al 5,00% ed il valore della partecipazione, calcolata con il metodo del patrimonio netto, al 31/12/2017 corrisponde ad Euro 11.779,00. Al fine di poter eliminare la porzione di patrimonio netto detenuto dal Comune di Civitavecchia è stata effettuata una rettifica di preconsolidamento al fine di adeguare la partecipazione al valore della stessa calcolata con il metodo del patrimonio netto.

Successivamente, sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *proporzionale* è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Civitavecchia e la corrispondente quota di patrimonio netto dell'Associazione.