

Allegato c)

# Comune di Cave

Città Metropolitana di Roma

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA  
E  
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO  
PER L'ESERCIZIO  
2018**

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

C.C./G.M. n. 49 del 07/10/2019

Il Segretario Comunale



Segretario Generale  
Dott.ssa Glada De Francesco



## PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di CAVE per il terzo anno relativamente all'esercizio 2018 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

1. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 20/12/2018 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 162 del 20/12/2018 modificata con atto n. 118 del 26/09/2019, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di CAVE" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

## SCOPO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Citando il principio contabile 4.4, al paragrafo 1, “Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un’unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

## ELENCO ORGANISMI – G.A.P.

Secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All’interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto “**gruppo amministrazione pubblica**”, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il “**gruppo amministrazione pubblica**” risulta costituito da:

1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;

2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
- b) 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 e alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, 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 e alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
- d) l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (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) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;

4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:

- a) 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;
- 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.

5) **società partecipate**, 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.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel

bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle:

ELENCO ORGANISMI DEL G.A.P. (ELENCO 1)

| N° | ENTE               | Perimetro (S/N) | % Partecipazione | Motivo dell'inclusione/esclusione nel/dal perimetro di consolidamento                       | Metodo di Consolidamento |
|----|--------------------|-----------------|------------------|---|--------------------------|
| 1  | CONSORZIO CASTELLI | N               | =====            | ESCLUSO: L'Ente è escluso dal perimetro di consolidamento in quanto il COMUNE non partecipa | =====                    |

|   |                |   |              |  |   |               |
|---|----------------|---|--------------|--|---|---------------|
|   | DELLA SAPIENZA |   |              |  | totalmente e il loro bilancio non rileva sulla situazione economica patrimoniale del gruppo.  |               |
| 2 | CONSORZIO TPL  | N | =====        |  | <b>ESCLUSO:</b> L'Ente è escluso dal perimetro di consolidamento in quanto il COMUNE non partecipa totalmente e il loro bilancio non rileva sulla situazione economica patrimoniale del gruppo. | =====         |
| 3 | CEP SPA        | S | 6,666 %      |  | <b>INCLUSO:</b> L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto trattasi di società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi.                                 | Proporzionale |
| 4 | AMBIENTE SPA   | S | 0,0664 %     |  | <b>INCLUSO:</b> L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto trattasi di società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi.                                 | Proporzionale |
| 5 | ACEA ATO 2 SPA | N | 0,00000275 % |  | <b>ESCLUSO:</b> L'Ente è escluso dal perimetro di consolidamento in quanto non società in house.  | =====         |

**ELENCO ORGANISMI INCLUSI NEL PERIMETRO (ELENCO 2)**

Tra le società e gli organismi identificati, si è proceduto a definire l' "ELENCO 2" evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

| N° | ENTE         | Partecipazione % | Motivo dell'inclusione nel perimetro di consolidamento   | Metodo di Consolidamento |
|----|--------------|------------------|--|--------------------------|
| 1  | CEP SPA      | 6,666 %          | INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto trattasi di società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi. | Proporzionale            |
| 2  | AMBIENTE SPA | 0,0664 %         | INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto trattasi di società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi. | Proporzionale            |

## METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che gli organismi da consolidare risultano essere partecipati è stato utilizzato il “**METODO PROPORZIONALE**”.

Il metodo proporzionale consiste sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle “**operazioni infragruppo**”.

## I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.LGS 118/2011.

Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n° 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

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

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

**Immobilizzazioni Immateriali:** sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

**Immobilizzazioni Materiali:** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di CAVE i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.LGS. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di CAVE ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

**Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni:** le partecipazioni sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (ad esclusione del risultato economico d'esercizio)

**Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati:** i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

**Disponibilità liquide:** sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

**Crediti:** sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi

**Debiti:** sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale

**Ratei e risconti:** i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

**Rimanenze:** sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

**Fondi per rischi e oneri:** sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

**Costi e Ricavi:** i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

**Imposte sul reddito:** le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di CAVE le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

## DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO E ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Il Comune di CAVE, nello stato patrimoniale attivo 2018, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2017) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di CAVE (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2018) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza.

Se la differenza è positiva (maggior valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la "svalutazione" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA CONSOLIDAMENTO" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.

Se la differenza è negativa (minor valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la "rivalutazione" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA CONSOLIDAMENTO" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione. Questo caso mostra un elemento di rischio da valutare attentamente in quanto andrebbero verificati le motivazioni alla base di tale incremento (temporanee, etc.).

La tabella che segue mostra come si è proceduto al calcolo delle differenze di consolidamento.

| Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2018 | Ragione sociale ORGANISMO                              |          |           | Differenza di consolidamento        |             |
|---|--|----------|-----------|-------------------------------------|-------------|
| COMUNE  | Cep Spa  |          |           | Differenza di consolidamento        |             |
| Valore della partecipazione nel SPA del Comune              | TOTALE PN 2018 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio | %        | QUOTA     | Positiva                            | Negativa    |
| 20.963,79   | 292.610,00   | 6,66600% | 19.505,38 | 1.458,41                            | 0,00        |
| <b>COMUNE</b>   | <b>Ambiente Spa</b>                                    |          |           | <b>Differenza di consolidamento</b> |             |
| Valore della partecipazione nel SPA del Comune              | TOTALE PN 2018 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio | %        | QUOTA     | Positiva                            | Negativa    |
| 2.144,21  | 3.229.236,00   | 0,06640% | 2.144,21  | 0,00                                | 0,00        |
| 23.108,00   | <b>TOTALI</b>  |          | 21.649,59 |                                     |             |
|   | <b>TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE</b>                  |          |           | <b>1.458,41</b>                     | <b>0,00</b> |
|   | <b>SAIDO FINALE</b>                                    |          |           | <b>1.458,41</b>                     |             |

Sulla base della tabella precedente di seguito sono mostrate le registrazioni in prima nota.

### Differenze di consolidamento

| Tipo operazione              | N. Reg | Fase | COMUNE     | CEP SPA  |
|------------------------------|--------|------|------------|----------|
| DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO | 1      | 3    | 100,00000% | 6,66600% |

**Descrizione:**

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA per CEP SPA: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale

| Prog. | SIGLA ENTE/SOCIETA           | Voce       | Descrizione   | VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE |                  | VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE |                  |
|-------|------------------------------|------------|---|--------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
|       |                              |            |   | DARE                     | AVERE            | DARE                        | AVERE            |
| 1     | COMUNE                       | A B IV 1 b | Partecipazioni in imprese partecipate               | 0,00                     | 20.963,79        | 0,00                        | 20.963,79        |
| 2     | CEP SPA                      | P A I      | Fondo di dotazione                                  | 150.000,00               | 0,00             | 9.999,00                    | 0,00             |
| 3     | CEP SPA                      | P A II b   | Riserve di capitale                                 | 142.611,00               | 0,00             | 9.506,45                    | 0,00             |
| 4     | CEP SPA                      | P A II e   | Altre riserve indisponibili                         | 0,00                     | 1,00             | 0,00                        | 0,07             |
| 5     | DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO | P A II b   | Riserva di capitale da differenza di consolidamento | 0,00                     | 0,00             | 1.458,41                    | 0,00             |
|       |                              |            |   | <b>292.611,00</b>        | <b>20.964,79</b> | <b>20.963,86</b>            | <b>20.963,86</b> |

| Tipo operazione              | N. Reg | Fase | COMUNE     | AMBIENTE SPA |
|------------------------------|--------|------|------------|--------------|
| DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO | 2      | 3    | 100,00000% | 0,06640%     |

**Descrizione:**

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO PER AMBIENTE SPA: non ci sono differenze di consolidamento

| Prog. | SIGLA ENTE/SOCIETA | Voce       | Descrizione   | VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE |                 | VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE |                 |
|-------|--------------------|------------|---|--------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|
|       |                    |            |   | DARE                     | AVERE           | DARE                        | AVERE           |
| 1     | COMUNE             | A B IV 1 b | Partecipazioni in imprese partecipate                 | 0,00                     | 2.144,21        | 0,00                        | 2.144,21        |
| 2     | AMBIENTE SPA       | P A I      | Fondo di dotazione                                    | 3.010.000,00             | 0,00            | 1.998,63                    | 0,00            |
| 3     | AMBIENTE SPA       | P A II a   | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | 212.796,00               | 0,00            | 141,30                      | 0,00            |
| 4     | AMBIENTE SPA       | P A II e   | Altre riserve indisponibili                           | 6.440,00                 | 0,00            | 4,28                        | 0,00            |
|       |                    |            |   | <b>3.229.236,00</b>      | <b>2.144,21</b> | <b>2.144,21</b>             | <b>2.144,21</b> |

## OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dalle singole società e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o della contabilità interna del Comune di CAVE sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle operazioni reciproche comunicate.

| Tipo operazione  |                    | N. Reg     | Fase                            | CEP SPA                  |                   | COMUNE                      |                  |
|--|--------------------|------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------|
| Elisione Operazioni INTRA  |                    | 3          | 3                               | 6,66600%                 |                   | 6,66600%                    |                  |
| <b>Descrizione:</b>  |                    |            |                                 |                          |                   |                             |                  |
| Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra CEP SPA e COMUNE.              |                    |            |                                 |                          |                   |                             |                  |
| Crediti/Ricavi per fatture del CEP SPA verso COMUNE al 31.12.2018. |                    |            |                                 |                          |                   |                             |                  |
| Debiti per fatture del CEP SPA verso COMUNE al 31.12.2018          |                    |            |                                 |                          |                   |                             |                  |
|  |                    |            |                                 | VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE |                   | VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE |                  |
| Prog.  | SIGLA ENTE/SOCIETA | Voce       | Descrizione                     | DARE                     | AVERE             | DARE                        | AVERE            |
| 1  | CEP SPA            | A 1        | Proventi da tributi             | 150.138,00               | 0,00              | 10.008,20                   | 0,00             |
| 2  | CEP SPA            | A C II 3   | Crediti verso clienti ed utenti | 0,00                     | 13.836,00         | 0,00                        | 922,31           |
| 3  | CEP SPA            | P D 5 d    | Altri debiti                    | 291.604,00               | 0,00              | 19.438,32                   | 0,00             |
| 4  | COMUNE             | B 10       | Prestazioni di servizi          | 0,00                     | 150.138,00        | 0,00                        | 10.008,20        |
| 5  | COMUNE             | P D 2      | Debiti verso fornitori          | 13.836,00                | 0,00              | 922,31                      | 0,00             |
| 6  | COMUNE             | A C II 4 c | Altri crediti                   | 0,00                     | 291.604,00        | 0,00                        | 19.438,32        |
|  |                    |            |                                 | <b>455.578,00</b>        | <b>455.578,00</b> | <b>30.368,83</b>            | <b>30.368,83</b> |

| Tipo operazione           | N. Reg | Fase | AMBIENTE SPA | COMUNE   |
|---------------------------|--------|------|--------------|----------|
| Elisione Operazioni INTRA | 4      | 3    | 0,06640%     | 0,06640% |

**Descrizione:**

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra AMBIENTE SPA e COMUNE.

Crediti/Ricavi per fatture di AMBIENTE SPA verso COMUNE al 31.12.2018.

Debiti/Costi per fatture di AMBIENTE SPA verso COMUNE al 31.12.2018.

| Prog. | SIGLA ENTE/SOCIETA | Voce     | Descrizione                                    | VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE |                     | VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE |                 |
|-------|--------------------|----------|--|--------------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------|
|       |                    |          |  | DARE                     | AVERE               | DARE                        | AVERE           |
| 1     | AMBIENTE SPA       | A 4 c    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.288.892,00             | 0,00                | 855,82                      | 0,00            |
| 2     | AMBIENTE SPA       | B 11     | Utilizzo beni di terzi                         | 0,00                     | 30.000,00           | 0,00                        | 19,92           |
| 3     | AMBIENTE SPA       | B 18     | Oneri diversi di gestione                      | 0,00                     | 20.000,00           | 0,00                        | 13,28           |
| 4     | AMBIENTE SPA       | A C II 3 | Crediti verso clienti ed utenti                | 0,00                     | 110.654,93          | 0,00                        | 73,47           |
| 5     | AMBIENTE SPA       | P D 2    | Debiti verso fornitori                         | 68.425,00                | 0,00                | 45,43                       | 0,00            |
| 6     | AMBIENTE SPA       | P D 5 c  | Altri debiti - per attività svolta per c/terzi | 32.000,00                | 0,00                | 21,25                       | 0,00            |
| 7     | COMUNE             | B 10     | Prestazioni di servizi                         | 0,00                     | 1.288.892,00        | 0,00                        | 855,82          |
| 8     | COMUNE             | A 4 a    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni     | 30.000,00                | 0,00                | 19,92                       | 0,00            |
| 9     | COMUNE             | A 8      | Altri ricavi e proventi diversi                | 20.000,00                | 0,00                | 13,28                       | 0,00            |
| 10    | COMUNE             | P D 2    | Debiti verso fornitori                         | 110.654,93               | 0,00                | 73,47                       | 0,00            |
| 11    | COMUNE             | A C II 3 | Crediti verso clienti ed utenti                | 0,00                     | 68.425,00           | 0,00                        | 45,43           |
| 12    | COMUNE             | A C II 3 | Crediti verso clienti ed utenti                | 0,00                     | 32.000,00           | 0,00                        | 21,25           |
|       |                    |          |  | <b>1.549.971,93</b>      | <b>1.549.971,93</b> | <b>1.029,17</b>             | <b>1.029,17</b> |

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI SCOSTAMENTO VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b)    | %              |
|--|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|----------------|
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI ( A )</b>            | <b>3,32</b>                        | <b>4,00</b>                        | <b>-0,68</b>        | <b>-17,00%</b> |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 191.420,20                         | 60.868,00                          | 130.552,20          | 214,00%        |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 24.744.319,00                      | 22.685.737,00                      | 2.058.582,00        | 9,00%          |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 13,43                              | 14,00                              | -0,57               | -4,00%         |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>                   | <b>24.935.752,63</b>               | <b>22.746.619,00</b>               | <b>2.189.133,63</b> | <b>10,00%</b>  |
| Rimanenze  | 152,93                             | 170,00                             | -17,07              | -10,00%        |
| Crediti  | 8.851.421,87                       | 7.563.202,00                       | 1.288.219,87        | 17,00%         |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                | 0,00%          |
| Disponibilità liquide                                  | 39.481,63                          | 119.476,00                         | -79.994,37          | -67,00%        |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>                  | <b>8.891.056,43</b>                | <b>7.682.848,00</b>                | <b>1.208.208,43</b> | <b>16,00%</b>  |
| <b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>                          | <b>682,26</b>                      | <b>237,00</b>                      | <b>445,26</b>       | <b>188,00%</b> |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>33.827.494,64</b>               | <b>30.429.708,00</b>               | <b>3.397.786,64</b> | <b>11,00%</b>  |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                     | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b)    | %              |
|--|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|----------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO ( A )</b>                                | <b>12.315.062,08</b>               | <b>12.661.293,00</b>               | <b>-346.230,92</b>  | <b>-3,00%</b>  |
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )</b>                       | <b>135.969,72</b>                  | <b>131.358,00</b>                  | <b>4.611,72</b>     | <b>4,00%</b>   |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>                    | <b>14.709,21</b>                   | <b>13.338,00</b>                   | <b>1.371,21</b>     | <b>10,00%</b>  |
| <b>DEBITI ( D )</b>  | <b>13.551.812,50</b>               | <b>10.421.457,00</b>               | <b>3.130.355,50</b> | <b>30,00%</b>  |
| <b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b> | <b>7.809.941,13</b>                | <b>7.202.262,00</b>                | <b>607.679,13</b>   | <b>8,00%</b>   |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                    | <b>33.827.494,64</b>               | <b>30.429.708,00</b>               | <b>3.397.786,64</b> | <b>11,00%</b>  |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  | <b>4.309.142,61</b>                | <b>778.594,00</b>                  | <b>3.530.548,61</b> | <b>453,00%</b> |

Il totale dello stato patrimoniale è aumentato da € 30.429.708,00 nel 2017 a € 33.827.494,64 nel 2018.

Le voci dello stato patrimoniale che hanno subito variazioni significative sono le seguenti:

- Il totale delle Immobilizzazioni Immateriali, in particolare delle voci “*Costi di impianto e di ampliamento*” e “*Altre*”, è aumentato, rispetto al 2017, di € 130.552,20, derivante principalmente dal bilancio di Cep Spa e del Comune di Cave;
- Il totale delle Immobilizzazioni Materiali, in particolare delle voci “*Fabbricati*” e “*Immobilizzazioni in corso ed acconti*”, è aumentato, rispetto al 2017, di € 2.058.582,00, derivante principalmente dal bilancio del Comune di CAVE;
- Il totale dei Crediti, in particolare delle voci “*Crediti di natura tributaria – Altri crediti da tributi*” e “*Altri Crediti - Altri*”, è aumentato, rispetto al 2017, di € 1.288.219,87, tale incremento è dovuto alla variazione del bilancio del Comune di CAVE dal 2017 al 2018 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento;
- Il totale delle Disponibilità Liquide, in particolare della voce “*Altri depositi bancari e postali*”, è diminuito, rispetto al 2017, di € 79.994,37, derivante principalmente dal bilancio di Cep Spa;
- Il totale del Patrimonio Netto è diminuito, rispetto al 2017, di € 346.230,92, derivante principalmente dal decremento del *Fondo di Dotazione*: tale aumento scaturisce dal bilancio del Comune di CAVE;
- Il totale dei Debiti, in particolare delle voci “*Debiti da finanziamento – verso altri finanziatori*” e “*Debiti verso fornitori*”, è aumentato, rispetto al 2017, di € 3.130.355,50, tale incremento è dovuto alla variazione del bilancio del Comune di CAVE dal 2017 al 2018 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento;
- Il totale dei Ratei e Risconti Passivi, in particolare della voce “*Contributi agli investimenti – da altre amministrazioni pubbliche*” è aumentato, rispetto al 2017, di € 607.679,13, derivante principalmente dal bilancio del Comune di CAVE;
- Il totale dei Conti d’ordine, in particolare della voce “*Impegni su esercizi futuri*”, è aumentato, rispetto al 2017, di € 3.530.548,61, derivante principalmente dal bilancio del Comune di CAVE.

**INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI**

| <i>N°</i> | <i>ENTE</i>  | <i>% Consolidamento</i> | <i>RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)</i> | <i>RICAVI Totali (TOTALE A) (Y)</i> | <i>Incidenza % (X/Y)</i> |
|-----------|--------------|-------------------------|---|-------------------------------------|--------------------------|
| 1         | Cep Spa      | 6,666 %                 | € 150.138,00  | € 3.690.594,00                      | 4,07 %                   |
| 2         | Ambiente Spa | 0,0664 %                | € 1.288.892,00  | € 23.589.975,00                     | 5,46 %                   |

**SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI CAVE**

| <i>Conto economico</i> | <i>Comune di Cave</i> | <i>Cep Spa</i> | <i>Ambiente Spa</i> | <i>TOTALE</i>   |
|------------------------|-----------------------|----------------|---------------------|-----------------|
| Spese di personale     | € 1.489.840,95        | € 989.073,00   | € 12.454.105,00     | € 14.933.018,95 |

**PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI**

Non ci sono perdite ripianate negli ultimi 3 anni attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

**DEBITI E CREDITI**

Non vi sono debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

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

**RATEI E RISCOINTI**

I valori dei Ratei e Riscconti Attivi e Passivi sono riepilogati nella tabella sottostante:

| <i>N°</i> | <i>ENTE</i>    | <i>Valori 2018 Ratei Attivi</i> | <i>Valori 2018 Riscconti Attivi</i> | <i>Valori 2018 Ratei Passivi</i> | <i>Valori 2018 Riscconti Passivi</i> |
|-----------|----------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| 1         | Comune di Cave | € 0,00                          | € 0,00                              | € 30.000,00                      | € 7.779.695,21                       |
| 2         | Cep Spa        | € 0,00                          | € 7.022,00                          | € 1.630,00                       | € 0,00                               |

|   |              |        |              |          |              |
|---|--------------|--------|--------------|----------|--------------|
| 3 | Ambiente Spa | € 0,00 | € 322.545,00 | € 270,00 | € 179.609,00 |
|---|--------------|--------|--------------|----------|--------------|

### ALTRI ACCANTONAMENTI

I valori degli Altri Accantonamenti dello Stato Patrimoniale sono riepilogati nella tabella sottostante:

| <i>N°</i> | <i>ENTE</i>    | <i>Valori 2018 complessivi<br/>Altri accantonamenti<br/>(Stato Patrimoniale)</i> |
|-----------|----------------|--|
| 1         | Comune di Cave | € 106.462,07   |
| 2         | Cep Spa        | € 436.986,00   |
| 3         | Ambiente Spa   | € 263.894,00   |

### INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

-€ 367.786,01 per interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito;

-€ 374,70 per altri oneri finanziari.

### PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi dei proventi ed oneri straordinari sono di esclusiva pertinenza del bilancio del Comune di CAVE.

| <i>N°</i> | <i>ENTE</i>    | <i>Valori 2018 complessivi<br/>Proventi Straordinari</i> | <i>Valori 2018 complessivi<br/>Oneri Straordinari</i> |
|-----------|----------------|--|---|
| 1         | Comune di Cave | € 898.276,50   | € 95.816,29   |
| 2         | Cep Spa        | € 0,00   | € 0,00  |
| 3         | Ambiente Spa   | € 0,00   | € 0,00  |

### COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di CAVE) non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate.

### STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.