



**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2015**

ALLEGATI A – B – C – D



CONTO ECONOMICO		2015	2014	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	€ 13.336.909,00			
2	Proventi da fondi perequativi	€ 718.353,00			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 15.856.983,00			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 13.171.876,00			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 2.685.107,00			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 00,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 7.269.523,00		A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 660.978,00			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 00,00			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 6.608.545,00			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 00,00		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 2.469,00		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 00,00		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.430.945,00		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 39.615.182,00			
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.892.610,00		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	€ 5.453.600,00		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	€ 182.260,00		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	€ 8.829.685,00			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 8.829.685,00			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 00,00			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 00,00			
13	Personale	€ 12.248.034,00		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 7.764.926,00		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 5.636.121,00		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.065.152,00		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 00,00		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 63.653,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 19.811,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	€ 166.842,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	€ 225.354,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.190.808,00		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 37.973.930,00			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 1.641.252,00			
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	€ 13.290,00		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	€ 00,00			
b	<i>da società partecipate</i>	€ 00,00			
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 13.290,00			
20	Altri proventi finanziari	€ 4.504,00		C16	C16
Totale proventi finanziari		€ 17.794,00			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 2.241.069,00		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 2.241.069,00			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 00,00			
Totale oneri finanziari		€ 2.241.069,00			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 2.223.275,00			
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	€ 00,00		D18	D18
23	Svalutazioni	€ 00,00		D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 00,00			
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 00,00		E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 00,00			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 6.404.347,00			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 29.570,00			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 122.971,00			
Totale proventi straordinari		€ 6.556.888,00			
<i>Oneri straordinari</i>					
25	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 00,00		E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 6.387.493,00			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 00,00			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 33.239,00			E21d
Totale oneri straordinari		€ 6.420.732,00			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 136.156,00			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-€ 445.867,00			
26	Imposte (*)	€ 527.290,00		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 973.157,00		23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 34.194,00			

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2015	2014	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 00,00		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 00,00			
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 00,00		BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 14.453,00		BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 13.503,00		BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 00,00		BI4	BI4
5	Avviamento	€ 00,00		BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 00,00		BI6	BI6
9	Altre	€ 5.863.064,00		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 5.891.020,00			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	€ 61.994.615,00			
1.1	Terreni	€ 1.390.174,00			
1.2	Fabbricati	€ 00,00			
1.3	Infrastrutture	€ 60.604.441,00			
1.9	Altri beni demaniali	€ 00,00			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 44.392.881,00			
2.1	Terreni	€ 7.571.993,00		BIII1	BIII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 00,00			
2.2	Fabbricati	€ 29.213.759,00			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 00,00			
2.3	Impianti e macchinari	€ 194.386,00		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 00,00			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 7.173.731,00		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	€ 57.342,00			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 22.884,00			
2.7	Mobili e arredi	€ 141.855,00			
2.8	Infrastrutture	€ 00,00			
2.9	Diritti reali di godimento	€ 00,00			
2.99	Altri beni materiali	€ 16.931,00			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 147.506,00		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 106.535.002,00			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	€ 747.991,00		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	€ 00,00		BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 462.644,00		BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	€ 285.347,00			
2	Crediti verso	€ 6.867,00		BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 00,00			
b	<i>imprese controllate</i>	€ 00,00		BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 00,00		BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	€ 6.867,00		BIII2c BIII	BIII2d
3	Altri titoli	€ 00,00		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 754.858,00			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 113.180.880,00			
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	€ 225.510,00		CI	CI
	Totale rimanenze	€ 225.510,00			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	€ 4.393.142,00			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 00,00			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 4.468.397,00			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-€ 75.255,00			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 26.161.371,00			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 24.053.322,00			
b	<i>imprese controllate</i>	€ 00,00			CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 00,00		CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 2.108.049,00			
3	Verso clienti ed utenti	-€ 7.556.937,00		CII1	CII1
4	Altri Crediti	-€ 2.282.938,00		CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	€ 406.149,00			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 489.439,00			
c	<i>altri</i>	-€ 3.178.526,00			
	Totale crediti	€ 20.714.638,00			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	€ 00,00		CIII1,2,3,4	CIII1,2,3
2	altri titoli	€ 00,00		CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 00,00			

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2015	2014	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	€ 8.727.416,00			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 8.727.416,00			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 00,00			
2	Altri depositi bancari e postali	€ 326.681,00		CIV1	CIV1b e CI
3	Denaro e valori in cassa	€ 18.610,00		CIV2 e CIV	CIV2 e CIV
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 00,00			
	Totale disponibilità liquide	€ 9.072.707,00			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 30.012.855,00			
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	€ 00,00		D	D
2	Risconti attivi	€ 187.753,00		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 187.753,00			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 143.381.488,00			

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Schema di Bilancio CONSOLIDATO
Provincia di Fermo

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2015	2014	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-€ 7.688.383,00		AI	AI
II	Riserve	€ 2.584.004,00			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 5.184.105,00		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-€ 2.600.101,00		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	€ 00,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 973.157,00		AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		-€ 6.077.536,00			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		€ 305.799,00			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		€ 34.194,00			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 339.993,00			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		-€ 6.077.536,00			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	€ 00,00		B1	B1
2	Per imposte	€ 00,00		B2	B2
3	Altri	€ 1.106.766,00		B3	B3
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		€ 00,00			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 1.106.766,00			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 1.348.875,00		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		€ 1.348.875,00			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	€ 47.541.516,00			
a	prestiti obbligazionari	€ 00,00		D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 00,00			
c	verso banche e tesoriere	€ 3.317.426,00		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	€ 44.224.090,00		D5	
2	Debiti verso fornitori	€ 10.331.569,00		D7	D6
3	Acconti	€ 00,00		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-€ 1.611.183,00			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 00,00			
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 1.345.475,00			
c	imprese controllate	€ 00,00		D9	D8
d	imprese partecipate	€ 00,00		D10	D9
e	altri soggetti	-€ 2.956.658,00			
5	Altri debiti	-€ 178.483,00		D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	€ 62.846,00			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 187.080,00			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 00,00			
d	<i>altri</i>	-€ 428.409,00			
TOTALE DEBITI (D)		€ 56.083.419,00			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	€ 1.338,00		E	E
II	Risconti passivi	€ 90.918.626,00		E	E
1	Contributi agli investimenti	€ 85.942.539,00			
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 85.942.539,00			
b	da altri soggetti	€ 00,00			
2	Concessioni pluriennali	€ 00,00			
3	Altri risconti passivi	€ 4.976.087,00			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 90.919.964,00			
TOTALE DEL PASSIVO		€ 143.381.488,00			
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		€ 00,00			
2) beni di terzi in uso		€ 00,00			
3) beni dati in uso a terzi		€ 00,00			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		€ 00,00			
5) garanzie prestate a imprese controllate		€ 00,00			
6) garanzie prestate a imprese partecipate		€ 00,00			
7) garanzie prestate a altre imprese		€ 00,00			
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 00,00			

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

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

PROVINCIA DI FERMO - ALLEGATO C



**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2015**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

**(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118,
OIC n. 17 e principio applicato all. n. 4/4)**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

IL GRUPPO

Il bilancio consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione della Provincia e degli enti/società che a vario titolo perseguono le finalità istituzionali dell'ente, nei vari ambiti di riferimento, per l'esercizio 2015.

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DELLE PARTECIPAZIONI DA CONSOLIDARE



ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2015

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

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali la Provincia e le società operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari.
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" della Provincia e delle società incluse nell'area di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato con evidenza del risultato della gestione operativa e dell'impatto della gestione finanziaria e straordinaria, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Provincia.

Conto economico

Il conto economico consolidato si chiude con un risultato negativo della gestione di € 973.157, così determinato:

Voci	Conto Economico capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Conto economico consolidato
Valore della produzione	31.328.085	8.287.097	39.615.182
Costi della produzione	29.981.441	7.992.489	37.973.930
Risultato della gestione operativa	1.346.644	294.608	1.641.252
Proventi e oneri finanziari	- 2.086.661	- 136.614	- 2.223.275
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	46.424	89.732	136.156
Imposte sul reddito	493.425	33.865	527.290
Risultato di esercizio	- 1.187.018	213.861	- 973.157

Il risultato dell'esercizio è così imputabile:

Risultato di pertinenza del gruppo	- 1.007.351
Risultato di pertinenza di terzi	34.194
TOTALE	- 973.157

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per Macro-classi:

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	13.336.909	33,67
Proventi da fondi perequativi	718.353	1,81
Proventi da trasferimenti e contributi	15.856.983	40,03
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.269.523	18,35
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	2.430.945	6,14
Totale Macro-classe A	39.612.713	100,00

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.892.610	4,98
Prestazione di servizi	5.453.600	14,36
Utilizzo di beni di terzi	182.260	0,48
Trasferimenti e contributi	8.829.685	23,25
Personale	12.248.034	32,25
Ammortamenti e svalutazioni	7.764.926	20,45
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	19.811	0,05
Accantonamenti per rischi	166.842	0,44
Altri accantonamenti	225.354	0,59
Oneri diversi di gestione	1.190.808	3,14
Totale Macro-classe B	37.973.930	100,00

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	13.290	74,69
Altri proventi finanziari	4.504	25,31
<i>Totale proventi finanziari:</i>	<i>17.794</i>	<i>100,00</i>
Interessi passivi	2.241.069	100,00
Altri oneri finanziari	0	0,00
<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>2.241.069</i>	<i>100,00</i>
Totale Macro-classe C	- 223.275	

Rettifiche di valore attività finanziarie:

Macro-classe D “Rettifiche di valore attività finanziarie”	Importo	%
Rivalutazioni	0	0,00
Svalutazioni	0	0,00
Totale Macro-classe D	0	0,00

Proventi e oneri straordinari:

Macro-classe E “Proventi e oneri straordinari”	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.404.347	97,67
Plusvalenze patrimoniali	29.570	0,45
Altri proventi straordinari	122.971	1,88
<i>Totale proventi straordinari</i>	<i>6.556.888</i>	<i>100,00</i>
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.387.493	99,48
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00
Altri oneri straordinari	33.239	0,52
<i>Totale oneri straordinari</i>	<i>6.420.732</i>	<i>100,00</i>
Totale Macro-classe E	136.156	

Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2015 è il seguente:

Voci	Stato Patrimoniale capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale consolidato
Immobilizzazioni immateriali	5.799.961	91.059	5.891.020
Immobilizzazioni materiali	97.242.901	9.292.101	106.535.002
Immobilizzazioni finanziarie	2.042.356	- 1.287.498	754.858
<i>Totale immobilizzazioni (a)</i>	<i>105.085.218</i>	<i>8.095.662</i>	<i>113.180.880</i>
Rimanenze	6.695	218.815	225.510
Crediti	17.236.756	3.477.882	20.714.638
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	8.727.416	345.291	9.072.707
<i>Attivo circolante (b)</i>	<i>25.970.867</i>	<i>4.041.988</i>	<i>30.012.855</i>
Ratei e risconti attivi (c)	2.780	184.973	187.753
Totale attivo (a) + (b) + (c)	131.058.865	12.322.623	143.381.488
Patrimonio netto (a)	- 6.597.629	520.093	- 6.077.536
Patrimonio netto del gruppo	- 6.597.629	180.160	- 6.417.469
Patrimonio netto di terzi	0	339.933	339.933
Fondo per rischi e oneri	862.651	244.115	1.106.766
TFR	0	1.348.875	1.348.875
Debiti	50.851.304	5.232.115	56.083.419
Ratei e risconti passivi	85.942.539	4.977.425	90.919.964
Totale passivo	131.058.865	12.322.623	143.381.488

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Immobilizzazioni immateriali	5.891.020	4,11
Immobilizzazioni materiali	106.535.002	74,30
Immobilizzazioni finanziarie	754.858	0,53
<i>Totale immobilizzazioni (a)</i>	113.180.880	78,94
Rimanenze	225.510	0,16
Crediti	20.714.638	14,45
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0,00
Disponibilità liquide	9.072.707	6,33
<i>Attivo circolante (b)</i>	30.012.855	20,93
<i>Ratei e risconti attivi (c)</i>	187.753	0,13
Totale attivo (a) + (b) + (c)	143.381.488	100,00
Patrimonio netto (a)	- 6.077.536	- 4,24
Patrimonio netto del gruppo	- 6.417.469	- 4,48
Patrimonio netto di terzi	339.933	0,24
Fondo per rischi e oneri	1.106.766	0,77
TFR	1.348.875	0,94
Debiti	56.083.419	39,11
Ratei e risconti passivi	90.919.964	63,41
Totale passivo	143.381.488	100,00

Nota Integrativa

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*” ha innovato l'ordinamento contabile delle regioni ed enti locali, prevedendo in particolare, all'art. 11-bis, l'obbligo di approvare il bilancio consolidato. Tale obbligo decorre dall'esercizio 2014 per gli enti che hanno aderito alla sperimentazione come la Provincia di Fermo e dall'esercizio 2016 per gli Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Il presente bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato redatti in conformità all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. La nota integrativa è redatta ai sensi del principio contabile n. 4/4 allegato al citato decreto. L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono esposti di seguito.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento per l'esercizio 2015 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del d.Lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 al decreto citato. Con Decreto del Presidente n. 151 del 10-11-2016 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa: elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ed elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento. Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del bilancio consolidato, sono stati considerati appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica:

- ❖ gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 2, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative della Provincia;
- ❖ gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda; ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali (...);
- ❖ gli enti strumentali partecipati dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo non esercita il controllo;
- ❖ le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, come definite dall'art. 11-quater del d.Lgs. n. 118/2011, sono le società nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita un'influenza dominante. Con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile;
- ❖ le società partecipate, come definite dall'art. 11-quinquies del d.Lgs. n. 118/2011, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica locale affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione;

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

- a) *Irrelevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le regioni e le province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

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

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Il principio contabile all. 4/4 al decreto legislativo n. 118 del 2011, al punto 3.1, prevede che nella nota

integrativa sia inserita la versione definitiva dei due elenchi, che vengono di seguito riportati:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

DENOMINAZIONE	SEDE	CAPITALE SOCIALE	% di partecipazione ***** % di voti esercitabili in assemblea ¹	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio - art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011)	CAPO-GRUPPO INTER-MEDIO (SI/NO)
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI					
NESSUNO					
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI					
COSIF	Via Giovanni Agnelli n. 22/24 63900 Fermo	€ 199.352	13,89%	Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	NO
ATO 4	Via Porta Romana n.142 63811 Sant'Elpidio a Mare (FM)	-	3,052%	Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	NO
SOCIETA' CONTROLLATE					
GRUPPO STEAT SPA CONSOLIDATA CON TRASFER SCARL	Via Giovanni da Palestrina n. 63 63900 Fermo	€ 2.108.178	84,35%	==	SI
SOCIETA' PARTECIPATE					
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL	Via Garibaldi n. 99 63839 Servigliano	€ 92.000	26,09%	==	NO
AERDORICA SPA	Piazzale S. Sordoni 60020 Falconara Marittima (AN)	€ 21.587.861,15	0,4164%	==	NO
ASTERIA	Via 81^ Strada n.19 63076 Centobuchi di Montepandone (AP)	€ 1.250.000	8,30%	==	NO
CENTRO AGROALIMENTARE	Via Valle Piana n.80 63074 San Benedetto del Tronto (AP)	€ 8.280.495	5,35%	==	NO
FERMANO LEADER SCARL	Piazza Gramsci n.25 63832 Magliano di Tenna (FM)	€ 50.000	6,00%	==	NO
EVENTI CULTURALI SRL	Via San Giovanni Bosco n.26/a 63821 Porto S. Elpidio (FM)	€ 80.000	3,00%	==	NO
TASK SRL	Via Giovan Battista Velluti n.118 62100 Piediripa (MC)	€ 40.920	5,62%	==	NO
TECNOMARCHE SCARL	Zona Servizi Collettivi Marino del Tronto 63100 Ascoli Piceno	€ 601.861	8,04%	==	NO

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2015

ND	Denominazione	Attività svolta/missione	% di consolidamento	Metodo di consolidamento
1	STEAT SPA (da consolidare con TRASFER Scarl per la quota del 78%)	Gestione trasporti pubblici	84,034%	Integrale

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2015 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del d.lgs. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci al 31/12/2015 della Provincia e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi della Provincia e dei singoli organismi/enti/società, con la precisazione che:

- ❖ i prospetti di conto economico e stato patrimoniale della Provincia sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 del d.lgs. n. 118/2011.
- ❖ i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile.

Si precisa che, laddove le informazioni e la riclassificazione del bilancio di esercizio secondo lo schema di cui all'all. 11 al d.lgs. 118/2011 non siano state fornite dalle società o non presenti nella nota integrativa, si è proceduto in via autonoma a riclassificare il bilancio, imputando gli importi nelle voci residuali o ritenute più pertinenti. Allo stesso modo si è proceduto a disaggregare le voci dello stato patrimoniale e conto economico che nei bilanci approvati risultano inseriti in voci aggregate.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI (punto 4.1)

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì che *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione”*.

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali nonché dei componenti economici positivi e negativi del conto economico adottati dalla Provincia di Fermo sono quelli previsti dal Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria di cui all'allegato n.4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato da parte dell'ente capogruppo, sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al valore del costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Tale valore è rettificato ogni anno del valore degli ammortamenti le cui quote sono rapportate alla residua possibilità di utilizzazione. I coefficienti di ammortamento adottati sono quelli elencati al punto 4.18 del citato allegato n.4/3 al D.Lgs. n.118/2011;

Immobilizzazioni materiali

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'art. 230 del D.Lgs. 267/2000. A patrimonio sono indicati i valore netti residui, cioè al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione al netto delle quote di ammortamento. Il bene iscritto a patrimonio viene aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. I coefficienti di ammortamento adottati sono quelli elencati al punto 4.18 del citato allegato n.4/3 al D.Lgs. n.118/2011;

Immobilizzazioni in corso

Sono valutate al costo di produzione. Trattasi degli stati avanzamento lavori di opere pubbliche non ancora ultimate con certificato attestante la regolare esecuzione dei lavori o con certificato di collaudo; solo con queste attestazioni gli importi sospesi possono essere stornati dalle immobilizzazioni in corso e portati ad incremento della relativa voce delle immobilizzazioni materiali dell'attivo patrimoniale;

Immobilizzazioni finanziarie

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese controllate, collegate ed in altre imprese. La

valutazione delle partecipazioni è effettuata con il metodo del costo di acquisto eventualmente svalutato se il valore è durevolmente inferiore al costo;

Crediti

Sono valutati al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi;

Disponibilità liquide

Vi rientrano il conto di tesoreria, gli altri depositi bancari e postali e la cassa;

Ratei e risconti attivi

Sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424 bis, comma 6, del codice civile;

Patrimonio netto

Rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio;

Fondi rischi e oneri

Sono stati determinati in base alla classificazione e distinzione di cui al punto 6.4 dell'allegato n.4/3 al D.Lgs. n.118/2011;

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale;

Ratei e risconti passivi

Sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424 bis, comma 6, del codice civile;

Conti d'ordine

Sono annotazioni di memoria a corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Vi rientrano tutti gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale;

Costi e ricavi

Sono iscritti in bilancio secondo il principio della competenza economica di cui al punto 2 dell'allegato n.4/3 al D.Lgs. n.118/2011;

Proventi/oneri finanziari e proventi/oneri straordinari

Comprendono le voci elencate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale e sono iscritti nel rispetto delle indicazioni contenute nello stesso principio.

Per quanto riguarda i criteri di valutazione e la descrizione delle diverse voci di bilancio riportate nel conto economico e nello stato patrimoniale delle società rientranti nell'area del consolidamento, Steat S.p.A. e Servizi Integrati Media valle del Tenna Srl si rinvia ai rispettivi bilanci di esercizio al 31/12/2015.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione della fase di start-up del consolidato, della dinamicità delle norme applicabili, dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO (punto 4.2)

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. *"Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici"*.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generali dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del GAP della Provincia, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Provincia);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio. Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati i conti *Differenze da consolidamento* e *Riserve di consolidamento* affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto. A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

- eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo ed analogo eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto. Per il dettaglio di tali operazioni si rinvia al paragrafo successivo (a tale proposito si rimanda a quando esposto più avanti);
- eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo;
- eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un differente trattamento fiscale, l'imposta – ai sensi di quanto prevede il principio contabile all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011 - non è oggetto di elisione. Pertanto l'IVA pagata dalla Provincia relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del Gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2015 all'interno del Gruppo Provincia di Fermo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Provincia);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, se presenti.

Seguendo tale approccio le rettifiche operate hanno riguardato i rapporti finanziari di debito/credito e costo/ricavo fra la Provincia di Fermo e la società controllata Steat S.p.A.(e sua controllata Trasfer Scarl).

Nell'ambito dei rapporti finanziari di credito/debito reciproci si è proceduto alle seguenti rettifiche:

- elisione dei debiti e crediti reciproci fra Provincia di Fermo e Steat Spa per euro 1.398;
- elisione dei rapporti di debito/credito reciproci con Trasfer Scarl per euro 532.854.

Nell'ambito del conto economico consolidato relativamente ai rapporti di acquisto/vendita di servizi sono state apportate le seguenti rettifiche:

- elisioni per euro 3.185.229 nei rapporti di servizio fra la Provincia di Fermo e Trasfer Scarl relativamente al contratto di affidamento del servizio di trasporto pubblico locale;
- elisioni per euro 4.200 per trasporti di studenti del Liceo delle Scienze Umane di Fermo, effettuati dalla società Steat Spa per conto della provincia di Fermo;

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza

tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) si avrà una "*differenza di consolidamento*", mentre se è negativo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una "*riserva di consolidamento*".

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI (punto 4.4)

I metodi di consolidamento previsti dal Principio contabile concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n.4/4 al D.Lgs. n.118/2011 sono i seguenti:

Metodo integrale: tale metodo consiste nella inclusione integrale, nel bilancio consolidato, sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento. Vengono pertanto sommati "linea per linea", i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel bilancio consolidato diventano quindi la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto. Vanno infatti comunque preventivamente eliminati:

- Le partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto;
- I crediti e i debiti tra imprese incluse nel consolidamento;
- I proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate tra le medesime;
- Gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le medesime;

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, distintamente da quella della capogruppo, sia del patrimonio netto dello stato patrimoniale che del risultato economico di esercizio nel conto economico.

Metodo proporzionale: consiste nell'aggregare, nel bilancio consolidato, l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, per ogni singola posta di bilancio patrimoniale ed economica, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettifiche in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante. Si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il valore globale; non compare, pertanto, la voce "patrimonio netto di terzi" né quella di "utile di terzi".

Poiché il metodo integrale è obbligatorio per il consolidamento dei bilanci delle società controllate, mentre il metodo proporzionale è obbligatoriamente adottato per il consolidamento dei bilanci delle società partecipate, i metodi scelti per il consolidamento nella redazione del bilancio consolidato della provincia di Fermo hanno tenuto conto della distinzione fra società controllate e società partecipate fra gli organismi ricompresi nell'area di consolidamento del gruppo. Nello specifico, i metodi sono stati applicati per come di seguito indicato:

- Gruppo Steat Spa – Metodo Integrale;

Nel bilancio consolidato della Provincia di Fermo, i valori della società controllata Gruppo Steat S.p.A. sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle dell'ente capogruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima. In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento, data dalla differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio dell'ente controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato della Provincia di Fermo per l'esercizio 2015, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2015 le partecipazioni nelle società ricomprese nell'area di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente. Il valore delle partecipazioni eliminato, in base alle risultanze dello stato patrimoniale 2015 della Provincia di Fermo è risultato pari ad euro 1.585.712. Il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile delle

società ricomprese nell'area di consolidamento è risultato pari ad euro 1.585.711. La sommatoria dei valori ha evidenziato una differenza negativa fra le partecipazioni eliminate e i corrispondenti valori delle frazioni di patrimonio netto in contropartita, pari ad 1 euro che è stata iscritta alla voce "riserve di capitale".

Il valore del fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi iscritto nel passivo dello stato patrimoniale consolidato è pari ad euro 305.799 mentre il risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi è pari ad euro 34.194.

VARIAZIONI PIÙ SIGNIFICATIVE INTERVENUTE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

Trattandosi del primo bilancio consolidato, non sono disponibili i dati dell'esercizio precedente. Conseguentemente nelle tabelle successive viene valorizzata solo l'annualità 2015.

CREDITI

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del fondo svalutazione crediti.

DESCRIZIONE	Anno 2015
Crediti (2)	
Crediti di natura tributaria	4.393.142
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	4.468.397
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-75.255
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	26.161.371
<i>imprese controllate</i>	0
<i>imprese partecipate</i>	0
<i>verso altri soggetti</i>	2.108.049
Verso clienti ed utenti	-7.556.937
Altri Crediti	-2.282.938
<i>verso l'erario</i>	406.149
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	489.439
<i>Altri</i>	-3.178.526
Totale crediti	20.714.638

Ammontare dei crediti di durata residua superiore a 5 anni

Non sono presenti nel bilancio consolidato crediti di durata residua superiore a 5 anni.

DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Debiti di Finanziamento:

I debiti di finanziamento derivano, essenzialmente, dall'indebitamento della Provincia verso enti finanziatori al 31/12/2015, come di seguito rappresentato:

DESCRIZIONE	Anno 2015
Debiti da finanziamento:	
<i>prestiti obbligazionari</i>	0
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0
<i>verso banche e tesoriere</i>	3.317.426
<i>verso altri finanziatori</i>	44.224.090
Totale Debiti di Finanziamento	47.541.516

Debiti di Funzionamento:

DESCRIZIONE	Anno 2015
Debiti verso fornitori	10.331.569
Acconti	0
Debiti per trasferimenti e contributi	-1.611.183
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.345.475
<i>imprese controllate</i>	0
<i>imprese partecipate</i>	0
<i>altri soggetti</i>	-2.956.658
altri debiti	-178.483
<i>tributari</i>	62.846
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	187.080
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0
<i>altri</i>	-428.409
Totale Debiti di Funzionamento	8.541.903

Ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni:

L'ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni è pari ad € 555.220 relativo ad un finanziamento fondiario contratto dalla società Steat Spa.

Ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali sui beni di imprese incluse nel consolidamento:

L'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali per € 911.683 si riferisce ad un finanziamento fondiario contratto dalla società Steat Spa, garantito da ipoteca su beni immobili di proprietà aziendale.

RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti attivi

DESCRIZIONE	Anno 2015
<u>E) RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>	
Ratei attivi	0
Risconti attivi	187.753
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	187.753

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale. Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	Anno 2015
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
Ratei passivi	1.338
Risconti passivi	90.918.626
Contributi agli investimenti	85.942.539
da altre amministrazioni pubbliche	85.942.539
da altri soggetti	0
Concessioni pluriennali	0
Altri risconti passivi	4.976.0857

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	Anno 2015
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	13.290
<i>da società controllate</i>	0
<i>da società partecipate</i>	0
<i>da altri soggetti</i>	13.290
Altri proventi finanziari	4.504
Totale proventi finanziari	17.794
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	2.241.069
<i>Interessi passivi</i>	2.241.069
<i>Altri oneri finanziari</i>	0
Totale oneri finanziari	2.241.069
totale (C)	- 2.223.275

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

DESCRIZIONE	Anno 2015
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
<i>Proventi straordinari</i>	
Proventi da permessi di costruire	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	6.404.347
Plusvalenze patrimoniali	29.570
Altri proventi straordinari	122.971
Totale proventi straordinari	6.556.888
<i>Oneri straordinari</i>	
Trasferimenti in conto capitale	0
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	6.387.493
Minusvalenze patrimoniali	0
Altri oneri straordinari	33.239
Totale oneri straordinari	6.420.732
totale (E)	136.156

PERCENTUALE DI INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE, COMPRESIVI DELLE ENTRATE ESTERNALIZZATE, RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI

Gruppo Steat Spa

I ricavi 2015 imputabili alla Provincia di Fermo sono pari ad € 3.189.429. Nel bilancio consolidato 2015 del Gruppo Steat Spa, il Valore della Produzione ammonta ad € 11.476.526: l'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante risulta pari al 27,79% rispetto al totale dei ricavi propri.

SPESE DI PERSONALE

Gruppo Steat Spa: € 4.520.974

PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI 3 ANNI

Negli ultimi 3 anni non sono stati effettuati ripiani di perdite nei confronti dei soggetti partecipanti al bilancio consolidato.

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

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

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione è stato stabilito nella delibera di Consiglio n. 38 del 30-11-2015.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Presidente della Provincia ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

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

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'ente capogruppo e le altre aziende partecipanti al consolidato non detengono strumenti finanziari derivati.

PROVINCIA DI FERMO

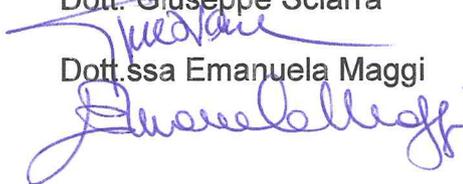
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Graziano Natali

Dott. Giuseppe Sciarra

Dott.ssa Emanuela Maggi



Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	11
CONCLUSIONI	12

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Graziano Natali, Giuseppe Sciarra ed Emanuela Maggi, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30-11-2015

Premesso

- che con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 9 del 23/05/2016 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2015;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 9 del 13/05/2016 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2015;

Visto:

- la proposta di decreto del Presidente della Provincia n.138 del 16-11-2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2015;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 26 del 16-11-2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2015 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del su richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";
- a decorrere dall'esercizio 2015 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che non hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, per gli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione relativa all'armonizzazione contabile; fanno eccezione gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;

- con decreto del Presidente n. 151 del 10/11/2016 l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente ha comunicato alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ed ha preventivamente chiesto i documenti necessari al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2015 della Provincia di Fermo, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "*soglia di rilevanza*" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Provincia di Fermo - anno 2015	€ 131.058.865,13	- € 6.597.629,23	€ 31.328.084,68
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	€ 13.105.886,51	- € 659.762,92	€ 3.132.808,47

- risultano incluse nell'area del "*Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Fermo*" le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

Cosif - quota di partecipazione: 13,89%;

ATO 4 - quota di partecipazione: 3,052%;

società controllate:

Gruppo Steat Spa - quota di partecipazione: 84,35%;

società partecipate:

Servizi Integrati Media Valle del Tenna - quota di partecipazione 26,09%;

Aerdorica Spa - quota di partecipazione: 0,4164%;

Asteria - quota di partecipazione: 8,30%;

Centro Agroalimentare - quota di partecipazione: 5,35%;

Fermano Leader Scarl - quota di partecipazione: 6,00%;

Eventi Culturali Srl - quota di partecipazione: 3,00%;

Task Srl - quota di partecipazione: 5,62%;

Tecnomarche Scarl - quota di partecipazione: 8,04%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Fermo", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nel Decreto del Presidente n. 151 del 10-11-2016:

enti strumentali partecipati:

Cosif - quota di partecipazione: 13,89%;

ATO 4 - quota di partecipazione: 3,052%;

società partecipate:

Servizi Integrati Media Valle del Tenna - quota di partecipazione 26,09%;

Aerdorica Spa - quota di partecipazione: 0,4164%;

Asteria - quota di partecipazione: 8,30%;

Centro Agroalimentare - quota di partecipazione: 5,35%;

Fermano Leader Scarl - quota di partecipazione: 6,00%;

Eventi Culturali Srl - quota di partecipazione: 3,00%;

Task Srl - quota di partecipazione: 5,62%;

Tecnomarche Scarl - quota di partecipazione: 8,04%;

- risulta, pertanto, incluso nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Fermo", il solo Gruppo Steat Spa;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2015.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2015 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica della Provincia di fermo”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli della Provincia di Fermo.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il **metodo integrale**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato; essendo il primo anno di redazione del bilancio consolidato, non si ha evidenza delle variazioni rispetto al precedente esercizio.

PROVINCIA DI FERMO

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2015
A	componenti positivi della gestione	
B	componenti negativi della gestione	39.615.182
		37.973.930
	Risultato della gestione	1.641.252
C	Proventi ed oneri finanziari	
	proventi finanziari	17.794
	oneri finanziari	2.241.069
D	Rettifica di valore attività finanziarie	
	Rivalutazioni	
	Svalutazioni	
	Risultato della gestione operativa	-582.023
E	proventi straordinari	6.556.888
E	oneri straordinari	6.420.732
	Risultato prima delle imposte	-445.867
	Imposte	527.290
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-973.157
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	34.194
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.007.351

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico della Provincia di Fermo (ente capogruppo):

PROVINCIA DI FERMO

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2015 (A)	Bilancio Provincia di Fermo 2015 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	39.615.182	31.328.085	8.287.097
B	componenti negativi della gestione	37.973.930	29.981.441	7.992.489
	Risultato della gestione	1.641.252	1.346.644	294.608
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	17.794	1.668	16.126
	oneri finanziari	2.241.069	2.088.329	152.740
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0
	Rivalutazioni			0
	Svalutazioni			0
	Risultato della gestione operativa	-582.023	-740.017	157.994
E	proventi straordinari	6.556.888	6.433.917	122.971
E	oneri straordinari	6.420.732	6.387.493	33.239
	Risultato prima delle imposte	-445.867	-693.593	247.726
	Imposte	527.290	493.425	33.865
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-973.157	-1.187.018	213.861

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2015
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.797.974
Totale	9.797.974
Elisioni	3.189.429
Totale al netto elisioni	6.608.545

Le elisioni effettuate si riferiscono a:

- Ricavi per servizi da parte della Steat Spa verso la Provincia di Fermo per € 4.200 relativi allo svolgimento di servizi di trasporto studenti del Liceo di Scienze Umane per l'anno 2015;
- Ricavi per servizi della Trasfer Scarl verso la Provincia di Fermo per € 3.185.229 relativamente al servizio di trasporto pubblico locale per l'anno 2015;

PROVINCIA DI FERMO

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2015
Prestazioni di servizi	8.643.029
	-
Totale	8.643.029
Elisioni	3.189.429
Totale al netto elisioni	5.453.600

Le elisioni effettuate si riferiscono a:

- Costi per servizi sostenuti dalla provincia di Fermo verso la Steat Spa per € 4.200 relativi allo svolgimento di servizi di trasporto studenti del Liceo di Scienze Umane per l'anno 2015;
- Costi per servizi sostenuti dalla provincia di Fermo verso la Trasfer Scarl per € 3.185.229 relativamente al servizio di trasporto pubblico locale per l'anno 2015;

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato; essendo il primo anno di redazione del bilancio consolidato, non si ha evidenza delle variazioni rispetto al precedente esercizio.

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2015
Immobilizzazioni immateriali	5.891.020
Immobilizzazioni materiali	106.535.002
Immobilizzazioni finanziarie	754.858
Totale immobilizzazioni	113.180.880
Rimanenze	225.510
Crediti	20.714.638
Altre attività finanziarie	0
Disponibilità liquide	9.072.707
Totale attivo circolante	30.012.855
Ratei e risconti	187.753
Totale dell'attivo	143.381.488
Passivo	
Patrimonio netto	-6.077.536
Fondo rischi e oneri	1.106.766
Tattamento di fine rapporto	1.348.875
Debiti	56.083.419
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	90.919.964
Totale del passivo	143.381.488
Conti d'ordine	0

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro – 6.077.536 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2015
fondo di dotazione	- 7.688.383,00
riserve da capitale	- 2.600.101,00
riserve da permessi di costruire	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	5.184.105,00
risultato economico dell'esercizio	- 973.157,00
totale patrimonio netto capogruppo	- 6.077.536,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	305.799,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	34.194,00
patrimonio netto di pertinenza di terzi	339.993,00
totale patrimonio netto	- 5.737.543,00

Conti d'ordine

Non sono iscritti conti d'ordine.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Fermo**;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2015 della Provincia di Fermo è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2015 della Provincia di Fermo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2015 del **Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Fermo**;

Fermo li 16.11.2017

L'Organo di Revisione

Dott. Natali Graziano

Dott. Sciarra Giuseppe

Dott.ssa Maggi Emanuela