



BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017

ALLEGATI A – B – C – D



CONTO ECONOMICO		ALLEGATO A	2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi		€ 12.035.784,00	€ 13.335.901,00		
2	Proventi da fondi perequativi		€ 713.467,00	€ 718.896,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi		€ 10.045.750,00	€ 9.983.743,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		€ 9.396.030,00	€ 9.962.575,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		€ 25.958,00	€ 00,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		€ 623.762,00	€ 21.168,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		€ 11.078.793,00	€ 9.864.709,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		€ 593.793,00	€ 601.034,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		€ 00,00	€ 00,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		€ 10.485.000,00	€ 9.263.675,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-€ 365,00	-€ 1.234,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		€ 00,00	€ 00,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		€ 00,00	€ 00,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi		€ 1.484.547,00	€ 2.537.363,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)			€ 35.357.976,00	€ 36.439.378,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		€ 1.856.390,00	€ 1.906.081,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi		€ 6.606.497,00	€ 7.046.848,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi		€ 246.224,00	€ 252.819,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi		€ 9.674.388,00	€ 14.265.724,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		€ 9.603.040,00	€ 11.808.864,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		€ 71.348,00	€ 2.250.510,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		€ 00,00	€ 206.350,00		
13	Personale		€ 9.920.913,00	€ 10.468.920,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni		€ 5.953.186,00	€ 8.285.685,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		€ 1.485.131,00	€ 3.772.421,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		€ 4.333.279,00	€ 4.445.691,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		€ 00,00	€ 00,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		€ 134.776,00	€ 67.573,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		€ 2.567,00	-€ 44.944,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		€ 326.866,00	€ 201.802,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti		€ 121.979,00	€ 00,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione		€ 591.051,00	€ 778.647,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)			€ 35.300.061,00	€ 43.161.582,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			€ 57.915,00	-€ 6.722.204,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni		€ 21.264,00	€ 15.948,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>		€ 00,00	€ 00,00		
b	<i>da società partecipate</i>		€ 00,00	€ 00,00		
c	<i>da altri soggetti</i>		€ 21.264,00	€ 15.948,00		
20	Altri proventi finanziari		€ 1.753,00	€ 2.311,00	C16	C16
Totale proventi finanziari			€ 23.017,00	€ 18.259,00		
<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari		€ 1.040.045,00	€ 1.463.737,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>		€ 1.040.045,00	€ 1.428.068,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		€ 00,00	€ 35.669,00		
Totale oneri finanziari			€ 1.040.045,00	€ 1.463.737,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)			-€ 1.017.028,00	-€ 1.445.478,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni		€ 00,00	€ 00,00	D18	D18
23	Svalutazioni		€ 00,00	€ 31.949,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)			€ 00,00	-€ 31.949,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
<i>Proventi straordinari</i>						
24	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		€ 00,00	€ 00,00	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		€ 760.535,00	€ 1.552.311,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		€ 212.761,00	€ 100.133,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		€ 111.643,00	€ 00,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		€ 00,00	€ 00,00		
Totale proventi straordinari			€ 1.084.939,00	€ 1.652.444,00		
<i>Oneri straordinari</i>						
25	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		€ 61.523,00	€ 00,00	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		€ 195.873,00	€ 586.858,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		€ 00,00	€ 00,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		€ 33.244,00	€ 76.866,00		E21d
Totale oneri straordinari			€ 290.640,00	€ 663.724,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)			€ 794.299,00	€ 988.720,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			-€ 164.814,00	-€ 7.210.911,00		
26	Imposte (*)		€ 359.024,00	€ 384.630,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-€ 523.838,00	-€ 7.595.541,00	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		€ 18.518,00	€ 35.739,00		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		ALLEGATO B	2017	2016	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	€ 00,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		€ 00,00	€ 00,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento		€ 00,00	€ 00,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		€ 00,00	€ 1.544,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		€ 9.570,00	€ 538,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		€ 00,00	€ 00,00	BI4	BI4
5	Avviamento		€ 00,00	€ 00,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		€ 8.950,00	€ 8.950,00	BI6	BI6
9	Altre		€ 984.457,00	€ 2.159.947,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali		€ 1.002.977,00	€ 2.170.979,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali		€ 46.189.270,00	€ 60.619.817,00		
1.1	Terreni		€ 1.390.081,00	€ 1.390.174,00		
1.2	Fabbricati		€ 00,00	€ 00,00		
1.3	Infrastrutture		€ 44.799.189,00	€ 59.229.643,00		
1.9	Altri beni demaniali		€ 00,00	€ 00,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		€ 47.279.748,00	€ 46.724.417,00		
2.1	Terreni		€ 7.336.527,00	€ 7.571.993,00	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		€ 00,00	€ 00,00		
2.2	Fabbricati		€ 28.564.782,00	€ 28.598.683,00		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		€ 00,00	€ 00,00		
2.3	Impianti e macchinari		€ 3.457.908,00	€ 3.485.469,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		€ 00,00	€ 00,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		€ 7.789.709,00	€ 6.906.555,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto		€ 30.276,00	€ 32.811,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware		€ 13.450,00	€ 10.485,00		
2.7	Mobili e arredi		€ 72.818,00	€ 105.132,00		
2.8	Infrastrutture		€ 00,00	€ 00,00		
2.99	Altri beni materiali		€ 14.278,00	€ 13.289,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		€ 585.024,00	€ 5.516.610,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali		€ 94.054.042,00	€ 112.860.844,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in		€ 694.963,00	€ 694.963,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>		€ 00,00	€ 00,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>		€ 406.694,00	€ 406.694,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>		€ 288.269,00	€ 288.269,00		
2	Crediti verso		€ 5.404,00	€ 5.029,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		€ 00,00	€ 00,00		
b	<i>imprese controllate</i>		€ 00,00	€ 00,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>		€ 00,00	€ 00,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>		€ 5.404,00	€ 5.029,00	BIII2c BIII	BIII2d
3	Altri titoli		€ 00,00	€ 00,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie		€ 700.367,00	€ 699.992,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 95.757.386,00	€ 115.731.815,00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>		€ 266.288,00	€ 269.220,00	CI	CI
	Totale rimanenze		€ 266.288,00	€ 269.220,00		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		€ 3.659.604,00	€ 3.849.957,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		€ 00,00	€ 00,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		€ 3.659.604,00	€ 3.849.957,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		€ 00,00	€ 00,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		€ 3.139.951,00	€ 5.392.371,00		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		€ 3.139.951,00	€ 5.392.371,00		
b	<i>imprese controllate</i>		€ 00,00	€ 00,00		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>		€ 00,00	€ 00,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>		€ 00,00	€ 00,00		
3	Verso clienti ed utenti		€ 3.151.876,00	€ 3.199.587,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti		€ 6.619.442,00	€ 7.304.347,00	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>		€ 80.861,00	€ 428.917,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		€ 48.165,00	€ 513.903,00		
c	<i>altri</i>		€ 6.490.416,00	€ 6.361.527,00		
	Totale crediti		€ 16.570.873,00	€ 19.746.262,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	partecipazioni		€ 00,00	€ 00,00	CIII1,2,3,4,	CIII1,2,3
2	altri titoli		€ 00,00	€ 00,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		€ 00,00	€ 00,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria		€ 21.489.640,00	€ 19.335.611,00		
a	<i>Istituto tesoriere</i>		€ 00,00	€ 00,00		CIV1a

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 21.489.640,00	€ 19.335.611,00		
2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.602.324,00	€ 972.068,00	CIV1	CIV1b e CI
3	Denaro e valori in cassa	€ 6.476,00	€ 38.736,00	CIV2 e CIV	CIV2 e CIV
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 00,00	€ 00,00		
	Totale disponibilità liquide	€ 23.098.440,00	€ 20.346.415,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 39.935.601,00	€ 40.361.897,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	€ 7.405,00	€ 1.887,00	D	D
2	Risconti attivi	€ 177.361,00	€ 178.667,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 184.766,00	€ 180.554,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 135.877.753,00	€ 156.274.266,00		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-€ 4.088.635,00	€ 60.960.809,00	AI	AI
II	Riserve	€ 57.278.943,00	€ 18.918.398,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 3.555.647,00	€ 4.031.282,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	€ 14.645.320,00	€ 14.887.116,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	€ 00,00	€ 00,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 46.189.270,00	€ 00,00		
e	altre riserve indisponibili	€ 00,00	€ 00,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 523.838,00	-€ 7.595.541,00	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		€ 52.666.470,00	€ 72.283.666,00		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		€ 371.979,00	€ 339.993,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		€ 18.518,00	€ 35.739,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 390.497,00	€ 375.732,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 52.666.470,00	€ 72.283.666,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	€ 00,00	€ 00,00	B1	B1
2	Per imposte	€ 116.804,00	€ 116.804,00	B2	B2
3	Altri	€ 697.783,00	€ 395.870,00	B3	B3
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		€ 00,00	€ 00,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 814.587,00	€ 512.674,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 1.173.982,00	€ 1.355.990,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		€ 1.173.982,00	€ 1.355.990,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	€ 44.780.234,00	€ 48.230.787,00		
a	prestiti obbligazionari	€ 00,00	€ 00,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 00,00	€ 00,00		
c	verso banche e tesoriere	€ 4.486.132,00	€ 48.230.787,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	€ 40.294.102,00	€ 00,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	€ 21.367.441,00	€ 25.347.927,00	D7	D6
3	Acconti	€ 00,00	€ 00,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 811.621,00	€ 00,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 00,00	€ 00,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 811.621,00	€ 00,00		
c	imprese controllate	€ 00,00	€ 00,00	D9	D8
d	imprese partecipate	€ 00,00	€ 00,00	D10	D9
e	altri soggetti	€ 00,00	€ 00,00		
5	Altri debiti	€ 1.830.712,00	€ 1.369.710,00	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	€ 244.388,00	€ 107.004,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 246.387,00	€ 245.066,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 00,00	€ 235.485,00		
d	<i>altri</i>	€ 1.339.937,00	€ 782.155,00		
TOTALE DEBITI (D)		€ 68.790.008,00	€ 74.948.424,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	€ 145.142,00	€ 16.137,00	E	E
II	Risconti passivi	€ 12.287.564,00	€ 7.157.375,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	€ 7.800.239,00	€ 2.595.780,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 7.800.239,00	€ 2.595.780,00		
b	da altri soggetti	€ 00,00	€ 00,00		
2	Concessioni pluriennali	€ 00,00	€ 00,00		
3	Altri risconti passivi	€ 4.487.325,00	€ 4.561.595,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 12.432.706,00	€ 7.173.512,00		
TOTALE DEL PASSIVO		€ 135.877.753,00	€ 156.274.266,00		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		€ 11.664.555,00	€ 8.872.601,00		
2) beni di terzi in uso		€ 00,00	€ 00,00		
3) beni dati in uso a terzi		€ 00,00	€ 00,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		€ 00,00	€ 00,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate		€ 00,00	€ 00,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		€ 00,00	€ 00,00		
7) garanzie prestate a altre imprese		€ 00,00	€ 00,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 11.664.555,00	€ 8.872.601,00		

PROVINCIA DI FERMO – ALLEGATO C



**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2017**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

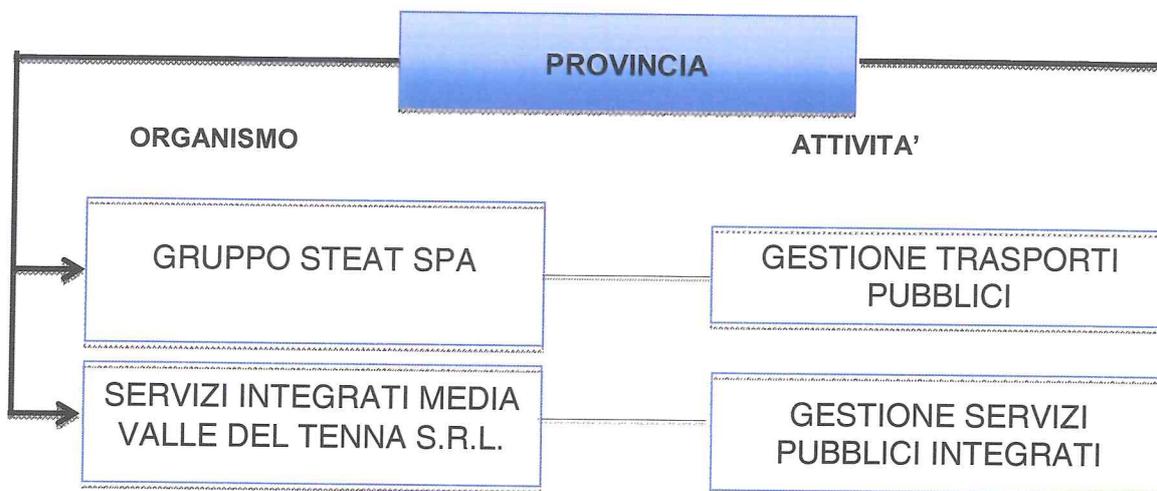
**(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118,
OIC n. 17 e principio applicato all. n. 4/4)**

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 2017.

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DELLE PARTECIPAZIONI DA CONSOLIDARE



ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

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 € **523.838**, così determinato:

Voci	Conto Economico capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Conto economico consolidato
Valore della produzione	23.152.424	12.205.552	35.357.976
Costi della produzione	23.421.440	11.878.621	35.300.061
Risultato della gestione operativa	-269.016	326.931	57.915
Proventi e oneri finanziari	-897.500	-119.528	-1.017.028
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	794.296	3	794.299
Imposte sul reddito	306.424	52.600	359.024
Risultato di esercizio	-678.644	154.806	-523.838

Il risultato dell'esercizio è così imputabile:

Risultato di pertinenza del gruppo	-542.356
Risultato di pertinenza di terzi	18.518
TOTALE	-523.838

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	12.035.784	34,04
Proventi da fondi perequativi	713.467	2,02
Proventi da trasferimenti e contributi	10.045.750	28,41
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.078.793	31,33
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-365	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.484.547	4,20
Totale Macro-classe A	35.357.976	100,00

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.856.390	5,26
Prestazione di servizi	6.606.497	18,72
Utilizzo di beni di terzi	246.224	0,70
Trasferimenti e contributi	9.674.388	27,41
Personale	9.920.913	28,10
Ammortamenti e svalutazioni	5.953.186	16,86
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.567	0,01
Accantonamenti per rischi	326.866	0,93
Altri accantonamenti	121.979	0,35
Oneri diversi di gestione	591.051	1,67
Totale Macro-classe B	35.300.061	100,00

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	21.264	92,38
Altri proventi finanziari	1.753	7,62
<i>Totale proventi finanziari:</i>	<i>23.017</i>	<i>100,00</i>
Interessi passivi	1.040.045	100,00
Altri oneri finanziari	0	0,00
<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>1.040.045</i>	<i>100,00</i>
Totale Macro-classe C	-1.017.028	

Rettifiche di valore attività finanziarie:

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	0	
Svalutazioni	0	
Totale Macro-classe D	0	100,00

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	760.535	70,10
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	212.761	19,61
Plusvalenze patrimoniali	111.643	10,29
Altri proventi straordinari	0	0,00
<i>Totale proventi straordinari</i>	<i>1.084.939</i>	<i>100,00</i>
Trasferimenti in conto capitale	61.523	21,17
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	195.873	67,39
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00
Altri oneri straordinari	33.244	11,44
<i>Totale oneri straordinari</i>	<i>290.640</i>	<i>100,00</i>
Totale Macro-classe E	794.299	

Nella seguente tabella si confrontano i valori 2017 rispetto all'esercizio precedente:

Voci	Conto economico consolidato 2017	Conto economico consolidato 2016
Valore della produzione	35.357.976	36.439.378
Costi della produzione	35.300.061	43.161.582
Risultato della gestione operativa	57.915	- 6.722.204
Proventi e oneri finanziari	- 1.017.028	- 1.445.478
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	-31.949
Proventi e oneri straordinari	794.299	988.720
Imposte sul reddito	359.024	384.630
Risultato di esercizio	- 523.838	- 7.595.541

Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2017 è il seguente:

Voci	Stato Patrimoniale capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale consolidato
Immobilizzazioni immateriali	951.484	51.493	1.002.977
Immobilizzazioni materiali	80.914.939	13.139.103	94.054.042
Immobilizzazioni finanziarie	2.189.442	-1.489.075	700.367
<i>Totale immobilizzazioni (a)</i>	<i>84.055.865</i>	<i>11.701.521</i>	<i>95.757.386</i>

Rimanenze	7.566	258.272	266.288
Crediti	12.461.545	4.109.328	16.570.873
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	21.543.822	1.554.618	23.098.440
<i>Attivo circolante (b)</i>	<i>34.012.933</i>	<i>5.922.668</i>	<i>39.935.601</i>
<i>Ratei e risconti attivi (c)</i>	<i>8.198</i>	<i>176.568</i>	<i>184.766</i>
Totale attivo (a) + (b) + (c)	118.076.996	17.800.757	135.877.753
Patrimonio netto (a)	49.285.139	3.381.331	52.666.470
Fondo per rischi e oneri	242.833	571.754	814.587
TFR	0	1.173.982	1.173.982
Debiti	60.626.079	8.163.929	68.790.008
Ratei e risconti passivi	7.922.944	4.509.762	12.432.706
Totale passivo	118.076.996	17.800.757	135.877.753

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Immobilizzazioni immateriali	1.002.977	0,74
Immobilizzazioni materiali	94.054.042	69,22
Immobilizzazioni finanziarie	700.367	0,52
<i>Totale immobilizzazioni (a)</i>	<i>95.757.386</i>	<i>70,47</i>
Rimanenze	266.288	0,20
Crediti	16.570.873	12,20
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0,00
Disponibilità liquide	23.098.440	17,00
<i>Attivo circolante (b)</i>	<i>39.935.601</i>	<i>29,39</i>
<i>Ratei e risconti attivi (c)</i>	<i>184.766</i>	<i>0,14</i>
Totale attivo (a) + (b) + (c)	135.877.753	100,00
Patrimonio netto (a)	52.666.470	38,76
Fondo per rischi e oneri	814.587	0,60
TFR	1.173.982	0,86
Debiti	68.790.008	50,63
Ratei e risconti passivi	12.432.706	9,15
Totale passivo	135.877.753	100,00

Nella seguente tabella si confrontano i valori 2017 rispetto all'esercizio precedente:

Voci	Stato patrimoniale consolidato 2017	Stato patrimoniale consolidato 2016
Immobilizzazioni immateriali	1.002.977	2.170.979
Immobilizzazioni materiali	94.054.042	112.860.844
Immobilizzazioni finanziarie	700.367	699.992
Totale immobilizzazioni (a)	95.757.386	115.731.185
Rimanenze	266.288	269.220

Crediti	16.570.873	19.746.262
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
Disponibilità liquide	23.098.440	20.346.415
Attivo circolante (b)	39.935.601	40.361.897
Ratei e risconti attivi (c)	184.766	180.554
Totale attivo (a) + (b) + (c)	135.877.753	156.274.266
Patrimonio netto (a)	52.666.470	72.283.666
Patrimonio netto del gruppo	52.275.973	71.907.934
Patrimonio netto di terzi	390.497	375.732
Fondo per rischi e oneri	814.587	512.674
TFR	1.173.982	1.355.990
Debiti	68.790.008	74.948.424
Ratei e risconti passivi	12.432.706	7.173.512
Totale passivo	135.877.753	156.274.266

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.

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 2017 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. 129 del 28-09-2018** 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).

Dall'esercizio 2017, non sono mai considerati irrilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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					
ENTE UNIVERSITARIO DEL FERMANO	Via dell'Università n.1 63023 Fermo	-	13,33%	Tipologia d) Attività culturali	NO
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
ATO 5	Viale Indipendenza n.42 63100 Ascoli Piceno	-	1,529%	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	0,139%	==	NO

ASTERIA – SOCIETA' FALLITA	Via 81 ^a Strada n.19 63076 Centobuchi di Monteprandone (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 – SOCIETA' FALLITA	Zona Servizi Collettivi Marino del Tronto 63100 Ascoli Piceno	€ 601.861	7,83%	==	NO

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2017

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
2	SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL	Gestione servizi pubblici integrati	26,09%	Proporzionale

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2017 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 31/12/2017 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, e dal d.lgs. n. 139/2015.

In particolare, per quanto riguarda i bilanci delle società, si rammenta che il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139, recante "Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge", ha reso i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico patrimoniale non omogenei con il bilancio del comune e degli enti che adottano la contabilità finanziaria. In particolare:

- "nello stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d'ordine e aggi e disaggi di emissione;
- i Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità capitalizzati sono eliminati dalle immobilizzazioni;
- sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre che nel patrimonio netto una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;
- nel conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati nelle note al bilancio;

- si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del conto economico (classe D) attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al fair value dei derivati;
- è presente una riserva di copertura nelle poste del patrimonio netto che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;
- non sono presenti i conti d'ordine, le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;
- il fair value è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua ad essere vietato per la misurazione delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;
- l'avviamento si ammortizza in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizza al massimo in dieci anni. È concessa una deroga per i saldi del bilancio 2015. Ripristino di valore dell'avviamento: viene espressamente precisato il divieto di ripristino delle svalutazioni dell'avviamento;
- i costi di sviluppo: si ammortizzano in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizzano al massimo in cinque anni;
- è abrogato il criterio di valutazione costante per le attrezzature industriali e commerciali costantemente rinnovate e per le rimanenze¹.

Per ricondurre i bilanci dei singoli soggetti inclusi nel perimetro ad avere la omogeneità necessaria per il consolidamento, il DM 11 agosto 2017, di modifica del p.c. all. 4/4 al d.lgs. 118/2011, ha posto in capo alle società/enti strumentali l'obbligo di riclassificare lo stato patrimoniale ed il conto economico secondo lo schema di cui all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti nella nota integrativa.

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”*.

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 difforme 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 dal Comune 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.

Non sono state oggetto di eliminazione le operazioni infragruppo di importo irrilevante.

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*" o "*avviamento*", mentre se è negativo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una "*riserva di consolidamento*" o "*accantonamento a fondo rischi*".

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 rettificata 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;
- Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l. – Metodo Proporzionale.

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, mentre i valori della partecipata Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l., sono confluiti in proporzione alla percentuale posseduta.

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 2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 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 2016 della Provincia di Fermo è risultato pari ad euro 1.788.748. Il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile delle società ricomprese nell'area di consolidamento è risultato pari ad euro 4.398.730. 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 2.609.982 che è stata iscritta nel passivo dello stato patrimoniale consolidato 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 371.979 mentre il risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi è pari ad euro 18.518.

CREDITI

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

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
<u>Crediti (2)</u>		
Crediti di natura tributaria	3.659.604	3.849.957
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	3.659.604	3.849.957
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	3.139.951	5.392.371
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.139.951	5.392.371
<i>imprese controllate</i>	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	0	0
Verso clienti ed utenti	3.151.876	3.199.587
Altri Crediti	6.619.442	7.304.347
<i>verso l'erario</i>	80.861	428.917
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	48.165	513.903
<i>Altri</i>	6.490.416	6.361.527
Totale crediti	16.570.873	19.746.262

DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Debiti di Finanziamento:

I debiti di finanziamento derivano, essenzialmente, dall'indebitamento del comune verso enti finanziatori al 31/12/2017, come di seguito rappresentato:

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
Debiti da finanziamento:		
prestiti obbligazionari	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
verso banche e tesoriere	4.486.132	48.230.787
verso altri finanziatori	40.294.102	0
Totale Debiti di Finanziamento	44.780.234	48.230.787

Debiti di Funzionamento:

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
Debiti verso fornitori	21.367.441	25.347.927
Acconti	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	811.621	0
altre amministrazioni pubbliche	0	0
imprese controllate	811.621	0
imprese partecipate	0	0
altri soggetti	0	0
altri debiti	0	0
<i>tributari</i>	1.830.712	1.369.710
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	244.388	107.004
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	246.387	245.066
<i>altri</i>	0	235.485
Totale Debiti di Funzionamento	1.339.937	782.155
	24.009.774	26.717.637

Ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni:

L'ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni è pari a € 1.294.769 si riferisce a:

- € 894.694 relativo a n. 3 mutui contratti dalla società Servizi Integrati Media Valle del Tenna Srl;
- € 400.075 relativo a n. 2 finanziamenti chirografari contratti 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 si riferisce a:

- € 1.141.207 relativi ad un mutuo contratto dalla società Servizi Integrati Media Valle del Tenna Srl, garantito da ipoteca di primo grado, iscritta sul fabbricato ad uso industriale (cabina metano) di proprietà;
- € 744.285 relativi 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 2017	ANNO 2016
E) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
Ratei attivi	7.405	1.887
Risconti attivi	177.361	178.667
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	184.766	180.554

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 2017	ANNO 2016
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	145.142	16.137
Risconti passivi	12.287.564	7.157.375
Contributi agli investimenti	7.800.239	2.595.780
da altre amministrazioni pubbliche	7.800.239	2.595.780
da altri soggetti	0	0
Concessioni pluriennali	0	0
Altri risconti passivi	4.487.325	4.561.595
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.432.706	7.173.512

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 2017	ANNO 2016
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i><u>Proventi finanziari</u></i>		
Proventi da partecipazioni	21.264	15.948
<i>da società controllate</i>	0	0
<i>da società partecipate</i>	0	0
<i>da altri soggetti</i>	21.264	15.948
Altri proventi finanziari	1.753	2.311
Totale proventi finanziari	23.017	18.259
<i><u>Oneri finanziari</u></i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	1.040.045	1.463.737
<i>Interessi passivi</i>	1.040.045	1.428.068
<i>Altri oneri finanziari</i>	0	35.669
Totale oneri finanziari	1.040.045	1.463.737
totale (C)	-1.017.028	-1.445.478

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
C) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>		
Proventi da permessi da costruire	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	760.535	1.552.311
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	212.761	100.133
Plusvalenze patrimoniali	111.643	0
Altri proventi straordinari	0	0
Totale proventi straordinari	1.084.939	1.652.444
<i>Oneri straordinari</i>		
Trasferimenti in conto capitale	61.523	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	195.873	586.858
Minusvalenze patrimoniali	0	0
Altri oneri straordinari	33.244	76.866
Totale oneri straordinari	290.640	663.724
totale (E)	794.299	988.720

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

Gruppo Steat Spa

I ricavi 2017 imputabili alla Provincia di Fermo sono pari ad € 3.194. Nel bilancio consolidato 2017 di Steat Spa, il Valore della Produzione ammonta ad € 12.019.665: l'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante è quindi prossima allo 0.

Servizi Integrati Media Valle del Tenna Srl

Nessun ricavo 2017 della società è imputabile alla Provincia di Fermo, per cui l'incidenza rispetto al totale dei ricavi propri è pari a 0.

SPESE DI PERSONALE

Gruppo Steat Spa: € 5.005.804

Servizi Integrati Media Valle del Tenna Srl: € 0

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.

Fermo, 27-09-2018

Il Dirigente del Servizio
Economico Finanziario
(Dott. Fabrizio Annibaldi)





PROVINCIA DI FERMO

ALLEGATO D

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GRAZIANO NATALI

DOTT. GIUSEPPE SCIARRA

DOTT.SSA EMANUELA MAGGI

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GRAZIANO NATALI

DOTT. GIUSEPPE SCIARRA

DOTT.SSA EMANUELA MAGGI

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a cursive or semi-cursive script.

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	14
CONCLUSIONI	14

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del Presidente Dott. Graziano Natali, componenti Dott. Giuseppe Sciarra e Dott.ssa Emanuela Maggi

Premesso

- che con deliberazione di consiglio Provinciale n. 3 del 05/06/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 9 del 04/06/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la proposta del Decreto del Presidente n. 130 del 27/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 11 del 04/10/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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 sopra 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 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per 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. 129 del 28/09/2018, 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 con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha

trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie 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 2017 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 della Provincia, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Fermo - anno 2017	118.076.995,93	49.285.139,12	23.152.424,46
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	11.807.699,59	4.928.513,91	2.315.242,45

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

enti strumentali partecipati:

Ente Universitario del Fermano - quota di partecipazione: 13,33%;

Cosif - quota di partecipazione: 13,89%;

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

ATO 5 - quota di partecipazione: 1,529%;

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: 0,139%;

Asteria - quota di partecipazione: 7,83%;

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: 7,83%;

- 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. 129 del 28-09-2018**

enti strumentali partecipati:

Ente Universitario del Fermano - quota di partecipazione: 13,33%;

Cosif - quota di partecipazione: 13,89%;

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

ATO 5 – quota di partecipazione: 1,529%;

società partecipate:

Aerdorica Spa - quota di partecipazione: 0,139%;

Asteria - quota di partecipazione: 7,83%;

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: 7,83%;

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;

- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 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 i seguenti metodi:

- **metodo integrale** per la società controllata Gruppo Steat spa;
- **metodo proporzionale** per la società partecipata Servizi Integrati Media Valle del Tenna Srl, in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	35.357.976,00	36.439.378,00	-1.081.402,00
B	componenti negativi della gestione	35.300.061,00	43.161.582,00	-7.861.521,00
	Risultato della gestione	57.915,00	-6.722.204,00	6.780.119,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	23.017,00	18.259,00	4.758,00
	oneri finanziari	1.040.045,00	1.463.737,00	-423.692,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	31.949,00	-31.949,00
	Risultato della gestione operativa	-959.113,00	-8.199.631,00	7.240.518,00
E	proventi straordinari	1.084.939,00	1.652.444,00	-567.505,00
E	oneri straordinari	290.640,00	663.724,00	-373.084,00
	Risultato prima delle imposte	-164.814,00	-7.210.911,00	7.046.097,00
	Imposte	359.024,00	384.630,00	-25.606,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-523.838,00	-7.595.541,00	7.071.703,00
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	18.518,00	35.739,00	-17.221,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-542.356,00	-7.631.280,00	7.088.924,00

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):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Provincia di Fermo 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	35.357.976,00	23.152.424,00	12.205.552,00
B	componenti negativi della gestione	35.300.061,00	23.421.440,00	11.878.621,00
	Risultato della gestione	57.915,00	-269.016,00	326.931,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	23.017,00	0,00	23.017,00
	oneri finanziari	1.040.045,00	897.500,00	142.545,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-959.113,00	-1.166.516,00	207.403,00
E	proventi straordinari	1.084.939,00	1.084.939,00	0,00
E	oneri straordinari	290.640,00	290.643,00	-3,00
	Risultato prima delle imposte	-164.814,00	-372.220,00	207.406,00
	Imposte	359.024,00	306.424,00	52.600,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-523.838,00	-678.644,00	154.806,00

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2017
Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi	10.488.194	3.194	10.485.000
Totale	10.488.194	3.194	10.485.000

Le elisioni effettuate si riferiscono a:

- Ricavi per servizi da parte della Trasfer Scari (controllata da Steat Spa) verso la Provincia di Fermo per € 3.194,00 relativi allo svolgimento di servizi di trasporto nel progetto di "Incentivazione all'uso del mezzo pubblico nel percorso casa-lavoro, per il personale dipendente dell'amministrazione Provinciale di Fermo" per l'anno 2017;

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2017
Prestazioni di servizi	6.609.692,00	3.194,00	6.606.498,00
Totale	6.609.692,00	3.194,00	6.606.498,00

Le elisioni effettuate si riferiscono a:

- Costi per servizi sostenuti dalla provincia di Fermo verso la Trasfer Scarl (controllata da Steat Spa) per € 3.194,00 relativi allo svolgimento di servizi di trasporto nel progetto di "Incentivazione all'uso del mezzo pubblico nel percorso casa-lavoro, per il personale dipendente dell'amministrazione Provinciale di Fermo" per l'anno 2017.

Stato di STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.002.977	2.170.979	-1.168.002
Immobilizzazioni materiali	94.054.042	112.860.844	-18.806.802
Immobilizzazioni finanziarie	700.367	699.992	375
Totale immobilizzazioni	95.757.386	115.731.815	-19.974.429
Rimanenze	266.288	269.220	-2.932
Crediti	16.570.873	19.746.262	-3.175.389
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	23.098.440	20.346.415	2.752.025
Totale attivo circolante	39.935.601	40.361.897	-426.296
Ratei e risconti	184.766	180.554	365.320
Totale dell'attivo	155.917.753	156.274.266	-20.035.405
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	52.666.470	72.283.666	-19.617.196
Fondo rischi e oneri	814.537	512.674	1.327.261
Trattamento di fine rapporto	1.173.982	1.355.990	2.529.972
Debiti	68.790.008	74.948.424	143.738.432
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	12.402.706	7.173.512	5.259.194
Totale del passivo	135.877.753	156.274.266	-14.358.002
Conti d'ordine	11.664.555	8.872.601	2.791.954

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 in particolare ha evidenziato:

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 16.570.873.

Per tale voce è stata operata un'elisione per operazioni infragruppo per € 1.067, credito vantato dalla Trasfer Scarl (controllata da Steat S.p.A.), nei confronti della Provincia di Fermo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 23.098.440 sono così costituite:

- € 21.489.640 Conto di tesoreria;
- € 1.602.324 Altri depositi bancari e postali;
- € 6.476 Denaro e valori in cassa.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 52.666.470 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
fondo di dotazione	- 4.088.635	60.960.809
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	- 3.927.626	3.691.289
riserve da capitale	14.645.320	14.887.116
riserve da permessi di costruire	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	46.189.270	-
altre riserve indisponibili	-	-
risultato economico dell'esercizio	- 542.356	- 7.631.280
totale patrimonio netto capogruppo	52.275.973	71.907.934
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	371.979	339.993
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	18.518	35.739
patrimonio netto di pertinenza di terzi	390.497	375.732
totale patrimonio netto	52.666.470	72.283.666

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 814.587 e si riferiscono a:

fondo personale in quiescenza	-
fondo per imposte	116.804,00
altri	697.783,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	814.587,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia e non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 68.790.008.

Per tale voce è stata operata un'elisione per operazioni infragruppo per € 1.067 debito vantato dalla Provincia di Fermo, nei confronti della Trasfer Scarl (controllata da Steat S.p.A.).

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 12.432.706;

Conti d'ordine

Ammontano a euro 11.664.555 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri, rilevati dalla Provincia di Fermo
-

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 varie 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 2017 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 2017 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, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Fermo**;

Fermo li 09-10-2018

L'Organo di Revisione

DOTT. GRAZIANO NATALI

DOTT. GIUSEPPE SCIARRA

DOTT.SSA EMANUELA MAGGI

