



BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018

ALLEGATI A – B – C – D



CONTO ECONOMICO		2018	2017	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	€ 12.784.435,00	€ 12.035.784,00		
2	Proventi da fondi perequativi	€ 714.046,00	€ 713.467,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.513.112,00	€ 10.045.750,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 2.601.219,00	€ 9.396.030,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 185.546,00	€ 25.958,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 726.347,00	€ 623.762,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 11.072.065,00	€ 11.078.793,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 526.962,00	€ 593.793,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 00,00	€ 00,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 10.545.103,00	€ 10.485.000,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 6.880,00	-€ 365,00	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	€ 1.708.057,00	€ 1.484.547,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 29.798.595,00	€ 35.357.976,00		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 2.024.323,00	€ 1.856.390,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	€ 7.503.274,00	€ 6.606.497,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	€ 171.761,00	€ 246.224,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	€ 6.252.697,00	€ 9.674.388,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.988.038,00	€ 9.603.040,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 264.659,00	€ 71.348,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 00,00	€ 00,00		
13	Personale	€ 9.491.221,00	€ 9.920.913,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.652.414,00	€ 5.953.186,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 533.734,00	€ 1.485.131,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 3.976.403,00	€ 4.333.279,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 70.915,00	€ 00,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 71.362,00	€ 134.776,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 8.996,00	€ 2.567,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	€ 19.615,00	€ 326.866,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	€ 92,00	€ 121.979,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	€ 556.940,00	€ 591.051,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 30.681.333,00	€ 35.300.061,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 882.738,00	€ 57.915,00		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	€ 150.236,00	€ 21.264,00	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>	€ 150.236,00	€ 21.264,00		
20	Altri proventi finanziari	€ 1.784,00	€ 1.753,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		€ 152.020,00	€ 23.017,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 1.121.449,00	€ 1.040.045,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 1.118.714,00	€ 1.040.045,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 2.735,00	€ 00,00		
Totale oneri finanziari		€ 1.121.449,00	€ 1.040.045,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 969.429,00	-€ 1.017.028,00		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	€ 01,00	€ 00,00	D18	D18
23	Svalutazioni	€ 21.109,00	€ 00,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-€ 21.108,00	€ 00,00		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
<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>	€ 50.000,00	€ 760.535,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 773.889,00	€ 212.761,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 47.847,00	€ 111.643,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 00,00	€ 00,00		
Totale proventi straordinari		€ 871.736,00	€ 1.084.939,00		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 00,00	€ 61.523,00	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 552.614,00	€ 195.873,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 00,00	€ 00,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 02,00	€ 33.244,00		E21d
Totale oneri straordinari		€ 552.616,00	€ 290.640,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 319.120,00	€ 794.299,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-€ 1.554.155,00	-€ 164.814,00		
26	Imposte (*)	€ 311.888,00	€ 359.024,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 1.866.043,00	-€ 523.838,00	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 11.083,00	€ 18.518,00		

		2018	2017	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)					
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	€ 00,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 00,00	€ 9.570,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 20.844,00	€ 00,00	BI4	BI4
5	Avviamento	€ 00,00	€ 00,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 50.490,00	€ 8.950,00	BI6	BI6
9	Altre	€ 560.720,00	€ 984.457,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 632.054,00	€ 1.002.977,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	€ 45.345.623,00	€ 46.189.270,00		
1.1	Terreni	€ 1.703.574,00	€ 1.390.081,00		
1.2	Fabbricati	€ 00,00	€ 00,00		
1.3	Infrastrutture	€ 43.642.049,00	€ 44.799.189,00		
1.9	Altri beni demaniali	€ 00,00	€ 00,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 46.718.629,00	€ 47.279.748,00		
2.1	Terreni	€ 7.336.527,00	€ 7.336.527,00	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 00,00	€ 00,00		
2.2	Fabbricati	€ 28.152.808,00	€ 28.564.782,00		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 00,00	€ 00,00		
2.3	Impianti e macchinari	€ 3.473.485,00	€ 3.457.908,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 00,00	€ 00,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 7.658.590,00	€ 7.789.709,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	€ 23.287,00	€ 30.276,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 22.047,00	€ 13.450,00		
2.7	Mobili e arredi	€ 30.915,00	€ 72.818,00		
2.8	Infrastrutture	€ 00,00	€ 00,00		
2.99	Altri beni materiali	€ 20.970,00	€ 14.278,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.460.772,00	€ 585.024,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 93.525.024,00	€ 94.054.042,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	€ 369.942,00	€ 694.963,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	€ 00,00	€ 00,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 329.779,00	€ 406.694,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	€ 40.163,00	€ 288.269,00		
2	Crediti verso	€ 7.868,00	€ 5.404,00	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>	€ 7.868,00	€ 5.404,00	BIII2c BIII	BIII2d
3	Altri titoli	€ 00,00	€ 00,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 377.810,00	€ 700.367,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 94.534.888,00	€ 95.757.386,00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	€ 264.172,00	€ 266.288,00	CI	CI
	Totale rimanenze	€ 264.172,00	€ 266.288,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	€ 3.137.478,00	€ 3.659.604,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 00,00	€ 00,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 2.841.380,00	€ 3.659.604,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 296.098,00	€ 00,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 9.514.855,00	€ 3.139.951,00		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 9.514.230,00	€ 3.139.951,00		
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>	€ 625,00	€ 00,00		
3	Verso clienti ed utenti	€ 2.753.575,00	€ 3.151.876,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	€ 1.460.066,00	€ 6.619.442,00	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	€ 164.553,00	€ 80.861,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 1.108,00	€ 48.165,00		
c	<i>altri</i>	€ 1.294.405,00	€ 6.490.416,00		
	Totale crediti	€ 16.865.974,00	€ 16.570.873,00		
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	€ 17.950.297,00	€ 21.489.640,00		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 24.178,00	€ 00,00		CIV1a

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 17.926.119,00	€ 21.489.640,00		
2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.712.279,00	€ 1.602.324,00	CIV1	CIV1b e CI
3	Denaro e valori in cassa	€ 15.108,00	€ 6.476,00	CIV2 e CIV	CIV2 e CIV
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 00,00	€ 00,00		
	Totale disponibilità liquide	€ 19.677.684,00	€ 23.098.440,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 36.807.830,00	€ 39.935.601,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	€ 02,00	€ 7.405,00	D	D
2	Risconti attivi	€ 165.446,00	€ 177.361,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 165.448,00	€ 184.766,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 131.508.166,00	€ 135.877.753,00		

Schema di Bilancio CONSOLIDATO
Provincia di Fermo



		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	-€ 3.240.636,00	-€ 4.088.635,00	AI	AI
II		Riserve	€ 60.223.693,00	€ 57.278.943,00		
a		<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 4.025.536,00	-€ 3.555.647,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b		da capitale	€ 18.903.606,00	€ 14.645.320,00	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	€ 45.345.623,00	€ 46.189.270,00		
e		altre riserve indisponibili	€ 00,00	€ 00,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	-€ 1.866.043,00	-€ 523.838,00	AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 55.117.014,00	€ 52.666.470,00		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 390.619,00	€ 371.979,00		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 11.083,00	€ 18.518,00		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 401.702,00	€ 390.497,00		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 55.117.014,00	€ 52.666.470,00		
		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	€ 631.866,00	€ 697.783,00	B3	B3
		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 00,00	€ 00,00		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 748.670,00	€ 814.587,00		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 1.097.161,00	€ 1.173.982,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	€ 1.097.161,00	€ 1.173.982,00		
		D) DEBITI (1)				
1		Debiti da finanziamento	€ 42.675.124,00	€ 44.780.234,00		
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	€ 5.026.190,00	€ 4.486.132,00	D4	D3 e D4
d		verso altri finanziatori	€ 37.648.934,00	€ 40.294.102,00	D5	
2		Debiti verso fornitori	€ 4.558.948,00	€ 21.367.441,00	D7	D6
3		Acconti	€ 2.318,00	€ 00,00	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	€ 12.372.126,00	€ 811.621,00		
a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 00,00	€ 00,00		
b		altre amministrazioni pubbliche	€ 12.165.393,00	€ 811.621,00		
c		imprese controllate	€ 00,00	€ 00,00	D9	D8
d		imprese partecipate	€ 00,00	€ 00,00	D10	D9
e		altri soggetti	€ 206.733,00	€ 00,00		
5		Altri debiti	€ 1.393.937,00	€ 1.830.712,00	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a		<i>tributari</i>	€ 140.816,00	€ 244.388,00		
b		<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 239.006,00	€ 246.387,00		
c		<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 243,00	€ 00,00		
d		<i>altri</i>	€ 1.013.872,00	€ 1.339.937,00		
		TOTALE DEBITI (D)	€ 61.002.453,00	€ 68.790.008,00		
		E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	€ 231.196,00	€ 145.142,00	E	E
II		Risconti passivi	€ 13.311.672,00	€ 12.287.564,00	E	E
1		Contributi agli investimenti	€ 9.105.129,00	€ 7.800.239,00		
a		da altre amministrazioni pubbliche	€ 9.105.129,00	€ 7.800.239,00		
b		da altri soggetti	€ 00,00	€ 00,00		
2		Concessioni pluriennali	€ 00,00	€ 00,00		
3		Altri risconti passivi	€ 4.206.543,00	€ 4.487.325,00		
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	€ 13.542.868,00	€ 12.432.706,00		
		TOTALE DEL PASSIVO	€ 131.508.166,00	€ 135.877.753,00		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	€ 11.362.907,00	€ 11.664.555,00		
		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	€ 11.362.907,00	€ 11.664.555,00		



ALLEGATO C

Provincia di Fermo

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2018**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, OIC n. 17 e principio applicato allegato n. 4/4)
(D.M. 11 agosto 2017)

INDICE

	Pagina
Relazione sulla gestione	3
Enti componenti il GAP	3
Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica	6
Variazioni più significative	7
Finalità del Bilancio Consolidato	7
Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del Bilancio Consolidato	8
Nota integrativa	9
Presupposti normativi e di prassi	9
Percorso per la predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo	9
Composizione del Gruppo	10
Ripiano perdite	11
Incidenza dei ricavi	11
Criteri di valutazione applicati	11
Operazioni infragruppo	12
Redazione del Bilancio Consolidato e la differenza di consolidamento	14
Crediti e debiti superiori a cinque anni	15
Ratei, risconti e altri accantonamenti	15
Interessi e altri oneri finanziari	16
Gestione straordinaria	16
Garanzie reali su beni di imprese comprese nel consolidamento	17
Compensi amministratori	17
Strumenti derivati	17

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

Gli enti di cui all’articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e DM 11 agosto 2017 redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell’inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l’esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall’ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Provincia di Fermo ha approvato due distinti elenchi con delibera di G.C. n. 72 del 06/08/2019:

- l’elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica”;
- l’elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica” oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
- gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni. Sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l’ente abbia l’obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all’art. 31 del D.lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all’art. 114, comma 1, del D.lgs. 267/2000;
- le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l’amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell’area di consolidamento dell’amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

Enti componenti il GAP

Rappresentazione tabellare degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

Partecipata	Ente di partecipazione diretta	% possesso capogruppo	% possesso proprietaria diretta
AATO 5 - Marche	Provincia di Fermo	1,53	
ATO 4 - Ancona	Provincia di Fermo	3,05	
COSIF	Provincia di Fermo	13,89	
Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	Provincia di Fermo	26,09	
Steat S.p.A.	Provincia di Fermo	84,35	
Terminal Marche Bus S.c.a.r.l.	Steat Spa	22,03	26,12
Trasfer Scarl	Steat Spa	65,79	78,00
Vector One S.c.a.r.l.	Steat Spa	40,77	48,33

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

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali l'Ente e le società/enti 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" dell'Ente e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Nello specifico si evidenzia che il risultato economico negativo del bilancio consolidato pari ad € 1.866.043 è imputabile all'operazione di riallineamento del valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale attivo della Provincia di Fermo al 31/12/2018 alla data di primo consolidamento. Tale riallineamento è stato effettuando sterilizzando le rivalutazioni contabilizzate a conto economico della Provincia per € 2.991.722.

La suddetta operazione si è resa necessaria al fine di determinare correttamente le differenze iniziali da consolidamento delle società Servizi Integrati Media Valle del Tenna Srl e Steat Spa.

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 all'Ente.

Conto economico	Conto Economico Capogruppo	Impatto delle rettifiche di consolidamento	Bilancio consolidato
Componenti positivi della gestione	€ 17.439.442,01	€ 12.359.152,99	€ 29.798.595,00
Componenti negativi della gestione	€ 18.480.798,08	€ 12.200.534,92	€ 30.681.333,00
Risultato della gestione operativa	-€ 1.041.356,07	€ 158.618,07	-€ 882.738,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 981.919,84	€ 12.490,84	-€ 969.429,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 2.970.612,81	-€ 2.991.720,81	-€ 21.108,00
Proventi e oneri straordinari	€ 238.871,45	€ 80.248,55	€ 319.120,00
Imposte sul reddito	€ 273.090,62	€ 38.797,38	€ 311.888,00
Utile d'esercizio	€ 913.117,73	-€ 2.779.160,73	-€ 1.866.043,00

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	€ 12.784.435,00	42,90

Proventi da fondi perequativi	€ 714.046,00	2,40
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.513.112,00	11,79
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 11.072.065,00	37,16
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 6.880,00	0,02
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 00,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 00,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.708.057,00	5,73
Totale della Macro-classe A	€ 29.798.595,00	100,00

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 2.024.323,00	6,60
Prestazioni di servizi	€ 7.503.274,00	24,46
Utilizzo beni di terzi	€ 171.761,00	0,56
Trasferimenti e contributi	€ 6.252.697,00	20,38
Personale	€ 9.491.221,00	30,93
Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.652.414,00	15,16
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 8.996,00	0,03
Accantonamenti per rischi	€ 19.615,00	0,06
Altri accantonamenti	€ 92,00	0,00
Oneri diversi di gestione	€ 556.940,00	1,82
Totale della Macro-classe B	€ 30.681.333,00	100,00

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 150.236,00	98,83
Altri proventi finanziari	€ 1.784,00	1,17
Totale proventi finanziari	€ 152.020,00	100,00
Interessi passivi	€ 1.118.714,00	99,76
Altri oneri finanziari	€ 2.735,00	0,24
Totale oneri finanziari	€ 1.121.449,00	100,00
Totale della Macro-classe C	-€ 969.429,00	

Rettifiche di valore attività finanziarie:

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 01,00	
Svalutazioni	€ 21.109,00	
Totale della Macro-classe D	-€ 21.108,00	100,00

Proventi ed oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 00,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 50.000,00	5,74
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 773.889,00	88,78
Plusvalenze patrimoniali	€ 47.847,00	5,49
Altri proventi straordinari	€ 00,00	0,00
Totale proventi straordinari	€ 871.736,00	100,00
Trasferimenti in conto capitale	€ 00,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 552.614,00	100,00
Minusvalenze patrimoniali	€ 00,00	0,00
Altri oneri straordinari	€ 02,00	0,00
Totale oneri straordinari	€ 552.616,00	100,00
Totale della Macro-classe E	€ 319.120,00	

Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al 2018 e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento.

Stato patrimoniale	Stato patrimoniale Capogruppo	Impatto delle rettifiche di consolidamento	Bilancio consolidato
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 574.060,66	€ 57.993,34	€ 632.054,00
Totale immobilizzazioni materiali	€ 80.390.689,25	€ 13.134.334,75	€ 93.525.024,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 5.110.248,78	-€ 4.732.438,78	€ 377.810,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 86.074.998,69	€ 8.459.889,31	€ 94.534.888,00
Totale rimanenze	€ 9.744,87	€ 254.427,13	€ 264.172,00
Totale crediti	€ 12.894.841,48	€ 3.971.132,52	€ 16.865.974,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 00,00	€ 00,00	€ 00,00
Totale disponibilità liquide	€ 17.991.239,01	€ 1.686.444,99	€ 19.677.684,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 30.895.825,36	€ 5.912.004,64	€ 36.807.830,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 1.871,46	€ 163.576,54	€ 165.448,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 116.972.695,51	€ 14.535.470,49	€ 131.508.166,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 54.417.653,57	€ 699.360,43	€ 55.117.014,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 141.964,05	€ 606.705,95	€ 748.670,00
TOTALE T.F.R. (C)	€ 00,00	€ 1.097.161,00	€ 1.097.161,00
TOTALE DEBITI (D)	€ 53.138.842,10	€ 7.863.610,90	€ 61.002.453,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 9.274.235,79	€ 4.268.632,21	€ 13.542.868,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 116.972.695,51	€ 14.535.470,49	€ 131.508.166,00

Si riportano i dati consolidati con peso percentuale di ogni voce rispetto al totale

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 632.054,00	0,48
Totale immobilizzazioni materiali	€ 93.525.024,00	71,12
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 377.810,00	0,29
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 94.534.888,00	71,89
Totale rimanenze	€ 264.172,00	0,20
Totale crediti	€ 16.865.974,00	12,83
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 00,00	0,00
Totale disponibilità liquide	€ 19.677.684,00	14,96
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 36.807.830,00	27,99
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 165.448,00	0,13
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 131.508.166,00	100,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 55.117.014,00	41,91
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 748.670,00	0,57
TOTALE T.F.R. (C)	€ 1.097.161,00	0,83
TOTALE DEBITI (D)	€ 61.002.453,00	46,39
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 13.542.868,00	10,30
TOTALE DEL PASSIVO	€ 131.508.166,00	100,00

Variazioni più significative

Rispetto all'esercizio 2017, il perimetro di consolidamento 2018 si è esteso alla società partecipata indiretta Vector One scarl e agli enti Strumentali partecipati A.A.T.O. n. 5 e A.T.O. n. 4, in seguito alle novità introdotte dalla modifica prevista dal DM 11 agosto 2017 all'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011. Tale modifica prevede una riduzione della soglia di irrilevanza dal 10% al 3% a partire dall'esercizio 2018, portando quindi all'inclusione della suddetta società.

Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo rappresenta la situazione economica finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì all'Ente un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo, come ribadito altresì con il documento di programmazione dell'Amministrazione.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in un indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con il Decreto del Presidente n. 72 del 06/08/2019.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui l'Ente intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo cui è istituzionalmente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione normativa in materia di società/enti

partecipati dagli enti locali.

In particolare, per quanto riguarda i riflessi sul bilancio dell'Ente, la l. 147/2013 stabilisce che se la società partecipata presenta un risultato di esercizio o un saldo finanziario negativo, l'Ente partecipante è obbligato ad iscrivere nel proprio bilancio, proporzionalmente rispetto alla quota di partecipazione un fondo vincolato di importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato.

L'art. 11 c. 6 lett. j) del D.lgs. 118/2011, e il DM 11 agosto 2017, prevede che l'Ente alleggi al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società controllate, partecipate e enti strumentali.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'Ente adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Tale documento, oltre che costituire uno strumento di governance risulta prodromico alla rilevazione delle partite infragruppo tra Ente e società/enti che appartengono al perimetro di consolidamento.

Un ulteriore importante documento che ha caratterizzato l'attività di indirizzo e controllo dell'Ente nei confronti delle proprie società partecipate nel corso del 2018, che ha riflessi anche sulla configurazione del GAP della Provincia di Fermo e sulle voci di spesa/costo, è stato il Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie adottato dal Sindaco.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del Bilancio Consolidato

Non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la data di riferimento del presente bilancio consolidato.

NOTA INTEGRATIVA

Presupposti normativi e prassi

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 2015 per gli enti che hanno aderito alla sperimentazione, quale la Provincia di Fermo e dall’esercizio 2016 per gli Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti. Nel 2018, per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria (DM 1 marzo 2019).

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 e al DM 11 agosto 2017. La nota integrativa è redatta ai sensi del principio contabile n. 4/4 allegato al citato decreto e la DM 11 agosto 2017.

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.

Percorso per la predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo

L'area di consolidamento per l'esercizio 2018 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 e nel DM 11 agosto 2017. Con Decreto del Presidente dell'Ente è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa, l'elenco dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'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 dell'Ente;
- 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;
- 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

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

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) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 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 presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

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

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

In 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).

Composizione del Gruppo

Il principio contabile allegato 4/4 al D.lgs. 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:

Organismo partecipato	Sede	Capitale sociale	Capogruppo diretta	% di partecipazione capogruppo	% di partecipazioni e proprietaria diretta	Classificazione
AATO n. 5 - Marche Sud	Viale indipendenza n. 42 - Ascoli Piceno (Ap)	€ 456.846,00	Provincia di Fermo	1,53	1,53	Ente strumentale partecipato
ATO 4 - Ancona	Via Porta Romana n. 142 - Sant'Elpidio a Mare (Fm)	€ 00,00	Provincia di Fermo	3,05	3,05	Ente strumentale partecipato
COSIF	Viale Trento n. 186 - Fermo (Fm)	€ 199.352,00	Provincia di Fermo	13,89	13,89	Ente strumentale partecipato
Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	Servigliano - Via Garibaldi n. 99	€ 92.000,00	Provincia di Fermo	26,09	26,09	Società partecipata
Steat S.p.A.	Via Giovanni da Palestrina n. 63 - Fermo (Fm)	€ 2.108.178,00	Provincia di Fermo	84,35	84,35	Società controllata
Terminal Marche Bus S.c.a.r.l.	Via Valentini Gino sn - Macerata (Mc)	€ 30.000,00	Steat Spa	26,12	22,03	Società partecipata indiretta

Trasfer Scarl	Via Giovanni da Palestrina n. 63 - Fermo (Fm)	€ 20.000,00	Steat Spa	65,79	78,00	Società partecipata indiretta
Vector One S.c.a.r.l.	Via D'Antona snc - Monte Corsaro (Mc)	€ 30.000,00	Steat Spa	40,77	48,33	Società partecipata indiretta

Il perimetro di consolidamento del gruppo dell'ente, come sopra riportato, e invece costituito dai seguenti enti:

Organismo partecipato	% di partecipazione capogruppo	% di partecipazione proprietaria diretta	Classificazione	Metodo di consolidamento
AATO 5 - Marche	1,529		Ente strumentale partecipato	Proporzionale
ATO 4 - Ancona	3,052		Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09		Società partecipata	Proporzionale
Steat S.p.A.	84,35		Società controllata	Integrale
Trasfer Scarl	65,79	78,00	Società partecipata indiretta	Integrale
Vector One S.c.a.r.l.	40,77	48,33	Società partecipata indiretta	Proporzionale

Ripiano Perdite

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

Incidenza dei ricavi

Partecipata	Totale componenti positivi della gestione	Totale proventi derivanti da rapporti con componenti del gruppo	Incidenza % ricavi
AATO 5 - Marche	€ 10.903,08	€ 29.787.691,92	0,04
ATO 4 - Ancona	€ 24.049,76	€ 29.774.545,24	0,08
Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	€ 202.898,80	€ 29.595.696,20	0,69
Steat S.p.A.	€ 12.124.557,00	€ 17.674.038,00	68,60
Trasfer Scarl	€ 00,00	€ 29.798.595,00	0,00
Vector One S.c.a.r.l.	€ 00,00	€ 29.798.595,00	0,00
Totali	€ 12.362.408,64	€ 166.429.161,36	69,40

Criteri di valutazione applicati

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. 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 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.

Operazioni infragruppo

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:

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.);

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);

verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;

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 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.

Nel bilancio consolidato della Provincia di Fermo, i valori delle 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., A.A.T.O. n.5 e A.T.O. n. 4, 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 2018, 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. Per i soggetti il cui primo consolidamento avviene nel presente esercizio, sono stati presi in considerazione i valori relativi al 2018.

Redazione del Bilancio Consolidato e la differenza di consolidamento

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018 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 31/12/2018 dell'Ente e degli organismi/enti/società sopra elencati approvati dai competenti organi dell'Ente e dei singoli organismi/enti/società, con la precisazione che:

- i prospetti di conto economico e stato patrimoniale dell'Ente sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 del d.lgs. n. 118/2011 e DM 11 agosto 2017.
- 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. 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 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. 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 rimanenze.

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. allegato 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.

Le rettifiche dovute alle operazioni di consolidamento impattano sulla rappresentazione del patrimonio netto del gruppo e di tutte le altre voci. I dettagli delle scritture di rettifica elisione e pre-consolidamento sono visionabili nel documento depositato agli atti presso l'Ufficio Ragioneria: "All. 01 - Scritture consolidamento NAOS Provincia di Fermo"

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	% di partecip. capogruppo	% di partecip. proprietari a diretta	Classificazioni	Metodo consolidamento	Valore partecipazione nel bilancio capogruppo	Valore patrimonio netto	Differenza di consolidamento
Servizi Integrati Media Valle del Tenna Srl	Provincia di Fermo	26,09	26,09	Società partecipata	Proporzionale	€ 24.000,00	€ 2.633.984,00	-€ 2.609.984,00
Steat Spa	Provincia di Fermo	84,35	84,35	Società controllata	Integrale	€ 1.764.748,00	€ 1.764.749,00	-€ 01,00
A.A.T.O. n. 5 - Marche Sud	Provincia di Fermo	1,53	1,53	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	€ 00,00	€ 8.305,00	-€ 8.305,00
A.T.O. n. 4 - Marche Centro sud	Provincia di Fermo	3,05	3,05	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	€ 00,00	€ 7.778,00	-€ 7.778,00
Trasfer Scarl	Steat Spa	65,79	78,00	Società controllata	Integrale	€ 15.600,00	€ 11.342,00	€ 4.258,00
Vector One Srl	Steat Spa	40,77	48,33	Società partecipata indiretta	Proporzionale	€ 14.499,00	€ 12.231,00	-€ 13.337,00
Totale								-€ 2.635.147,00

Crediti e debiti superiori ai 5 anni

Debiti superiori ai 5 anni

Ente/Società	Valore complessivo	Valore da consolidare
Steat spa	€ 423.435,00	€ 423.435,00
Servizi Integrati Media Valle del Tenna Srl	€ 648.212,00	€ 169.119,00

Ratei, risconti e altri accantonamenti

Rate e risconti attivi

Ente/Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Servizi Integrati Media Valle del Tenna Srl	€ 200,00	€ 52,00
Provincia di Fermo	€ 1.871,00	€ 1.871,00

Gruppo Steat Spa	€ 163.525,00	€ 163.525,00
------------------	--------------	--------------

Ratei e risconti passivi

Ente/Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Provincia di Fermo	€ 9.274.236,00	€ 9.274.236,00
Servizi Integrati Media Valle del Tenna Srl	€ 44.536,00	€ 11.619,00
A.A.T.O. n. 5 - Marche Sud	€ 3.300.840,00	€ 50.470,00
Gruppo Steat Spa	€ 4.206.543,00	€ 4.206.543,00

Altri accantonamenti

Ente/Società	Valori complessivi	Valori consolidati
A.A.T.O. n. 5 - Marche Sud	€ 11.000,00	€ 168,00
Provincia di Fermo	€ 141.964,00	€ 141.964,00
Gruppo Steat Spa	€ 489.734,00	€ 489.734,00

Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale oneri finanziari	Valori consolidati
Provincia di Fermo	€ 981.920,00	€ 00,00	€ 981.920,00	€ 981.920,00
Servizi Integrati Media Valle del Tenna	€ 81.587,00	€ 00,00	€ 81.587,00	€ 21.286,00
Gruppo Steat	€ 115.508,00	€ 00,00	€ 115.508,00	€ 115.508,00

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/Società	Valori complessivi	Valori consolidati
A.A.T.O. n. 5 - Marche Sud	€ 851,00	€ 13,00
A.T.O. n. 4 - Ancona	€ 14.600,00	€ 446,00
Provincia di Fermo	€ 710.566,00	€ 710.566,00
Gruppo Steat	€ 110.711,00	€ 110.711,00

Oneri straordinari

Ente/Società	Valori complessivi	Valori consolidati
A.A.T.O. n. 5 - Marche Sud	€ 488,00	€ 07,00
A.T.O. n. 4 - Ancona	€ 10.985,00	€ 335,00
Provincia di Fermo	€ 521.695,00	€ 521.695,00

Gruppo Steat	€ 30.576,00	€ 30.576,00
--------------	-------------	-------------

Garanzie reali su beni di imprese comprese nel consolidamento

Si riportano i debiti assistiti da garanzie reali distinte per soggetto partecipate al consolidamento, importo e natura della garanzia.

Ente/Società	Valore	Nota
Servizi Integrati Media Valle del Tenna srl	€ 3.200.000,00	Garanzia ipotecaria di primo grado, iscritta su fabbricato ad uso strumentale di proprietà della società, a fronte di un mutuo di importo originario di € 1.200.000,00, valore residuo al 31/12/2018 di € 992.213,00.
Steat Spa	€ 3.000.000,00	Garanzia ipotecaria su beni immobili di proprietà aziendale, relativa ad un contratto di finanziamento fondiario stipulato in data 21/12/2012, di originari € 1.150.000,00, al 31/12/2018 il debito residuo ammonta ad € 657.920,00.

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 Provinciale n. 23 del 22/11/2018.

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 derivati

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



IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Fabrizio Annibaldi



Provincia di Fermo

Lista Rettifiche

Provincia di Fermo

verso **AATO 5 - Marche**

2027	Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate	100,00%
------	---	----------------

Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate Infr. S **€ 8.305,00**

Elisione partecipazione e quota PN AATO5

31/12/2018		Dare	Avere
Diversi	a A II b da capitale: da capitale [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]	€ 8.305,00	€ 8.305,00
A I Fondo di dotazione: Fondo di dotazione [-> A) PATRIMONIO NETTO]	a	€ 6.970,00	
A II a da risultato economico di esercizi precedenti: da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]	a	€ 1.335,00	

2037	Rettifica costi e ricavi infragruppo (gestione) ed elisione crediti/debiti (tributati/erario/fornitori/altri)	1,53%
------	--	--------------

Elisione crediti/debiti (tributati/erario/fornitori/altri) Infr. S **€ 494,00**

Elisione crediti AATO5 vs Provincia

31/12/2018		Dare	Avere
D 5 d altri: altri [-> Altri debiti -> D) DEBITI (1)]	a C II 4 c altri: altri [-> Altri Crediti -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]	€ 494,00	€ 494,00

Vendite infragruppo Rettifiche costi e ricavi (gestione) Infr. S **€ 494,00**

Elisione ricavi AATO5 vs costi Provincia

31/12/2018		Dare	Avere
A 8 Altri ricavi e proventi diversi: Altri ricavi e proventi diversi [-> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]	a B 18 Oneri diversi di gestione: Oneri diversi di gestione [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]	€ 494,00	€ 494,00

verso **ATO 4 - Ancona**

2028	Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate	100,00%
------	---	----------------

Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate Infr. S **€ 7.778,00**

Elisione partecipazione e quota PN ATO4

31/12/2018		Dare	Avere
A II a da risultato economico di esercizi precedenti: da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]	a A II b da capitale: da capitale [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]	€ 7.778,00	€ 7.778,00

verso **Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.**

2029	Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate	100,00%
------	---	----------------

2029	Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate	100,00%
------	--	---------

Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate Infr. S € 2.724.274,00

Elisione partecipazione e quota PN Media Valle del Tenna

31/12/2018		Dare	Avere
Diversi	a Diversi	€ 2.724.274,00	€ 2.724.274,00
A I Fondo di dotazione: Fondo di dotazione [-> A) PATRIMONIO NETTO]	a	€ 24.000,00	
A II a da risultato economico di esercizi precedenti: da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]	a	€ 2.700.274,00	
	a B IV 1 b imprese partecipate: imprese partecipate [-> Partecipazioni in -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]		€ 24.000,00
	a A II b da capitale: da capitale [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]		€ 2.609.981,00
	a A II a da risultato economico di esercizi precedenti-diff.consol.2018: da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]		€ 90.293,00

2032	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento	26,09%
------	---	--------

Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento Infr. N € 2.700.276,00

Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento

31/12/2018		Dare	Avere
D 22 Rivalutazioni: Rivalutazioni [-> D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE]	a B IV 1 b imprese partecipate: imprese partecipate [-> Partecipazioni in -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]	€ 2.700.276,00	€ 2.700.276,00

2030	Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate	100,00%
------	--	---------

Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate Infr. S € 2.056.193,00

Elisione partecipazione e quota PN

31/12/2018		Dare	Avere
Diversi	a Diversi	€ 2.056.193,00	€ 2.056.193,00
A I Fondo di dotazione: Fondo di dotazione [-> A) PATRIMONIO NETTO]	a	€ 1.771.586,00	
A II a da risultato economico di esercizi precedenti: da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]	a	€ 284.607,00	
	a B IV 1 a imprese controllate: imprese controllate [-> Partecipazioni in -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]		€ 1.764.748,00
	a A II b da capitale: da capitale [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]		€ 01,00
	a A II a da risultato economico di esercizi precedenti-diff.consol.2018: da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]		€ 291.444,00

2034	Rettifica costi e ricavi infragruppo (gestione) ed elisione crediti/debiti (tributati/erario/fornitori/altri)	Elisione crediti/debiti (tributati/erario/fornitori/altri)	Infr. S	€ 47.754,00	100,00%
------	--	---	---------	--------------------	----------------

Elisione debiti Provincia vs crediti Gruppo Steat

31/12/2018		Dare	Avere
D 2 Debiti verso fornitori: Debiti verso fornitori [-> D) DEBITI (1)]	a C II 3 Verso clienti ed utenti: Verso clienti ed utenti [-> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]	€ 47.754,00	€ 47.754,00

Vendite infragruppo Rettifiche costi e ricavi (gestione)	Infr. S	€ 3.248,00
---	---------	-------------------

Elisione ricavi Gruppo Steat vs costi Provincia Fermo

31/12/2018		Dare	Avere
A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi: Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi [-> Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]	a B 10 Prestazioni di servizi: Prestazioni di servizi [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]	€ 3.248,00	€ 3.248,00

2031	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento	Infr. N	€ 291.445,00	100,00%
------	--	--	---------	---------------------	----------------

Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento

31/12/2018		Dare	Avere
D 22 Rivalutazioni: Rivalutazioni [-> D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE]	a B IV 1 a imprese controllate: imprese controllate [-> Partecipazioni in -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]	€ 291.445,00	€ 291.445,00

2033	Riclassificazione contratti leasing secondo metodo finanziario	Riclassificazione contratti leasing secondo metodo finanziario	Infr. N	€ 188.158,00	100,00%
------	---	---	---------	---------------------	----------------

Riclassificazione contratti leasing secondo metodo finanziario

31/12/2018		Dare	Avere
Diversi	a Diversi	€ 188.158,00	€ 188.158,00
B 14 b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali: Ammortamenti di immobilizzazioni materiali [-> Ammortamenti e svalutazioni -> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]	a	€ 19.867,00	
C OF 21 b Altri oneri finanziari: Altri oneri finanziari [-> Interessi ed altri oneri finanziari -> Oneri finanziari -> C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI]	a	€ 2.735,00	
B IM III 2 2.4 Attrezzature industriali e commerciali: Attrezzature industriali e commerciali [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]	a	€ 165.556,00	
	a B 11 Utilizzo beni di terzi: Utilizzo beni di terzi [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]		€ 66.264,00
	a A II a da risultato economico di esercizi precedenti: da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]		€ 103.323,00
	a D 1 d verso altri finanziatori: verso altri finanziatori [-> Debiti da finanziamento -> D) DEBITI (1)]		€ 18.571,00

2035	Scritture di pre-consolidamento	Scritture di pre-consolidamento			100,00%
------	--	--	--	--	----------------

2035	Scritture di pre-consolidamento	100,00%
------	---------------------------------	---------

Scritture di pre-consolidamento Infr. N € 46.026,00

Riallineamento costi Provincia 2016

31/12/2018		Dare	Avere
A II a da risultato economico di esercizi precedenti: da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]	a	€ 46.026,00	€ 46.026,00
			B 10 Prestazioni di servizi: Prestazioni di servizi [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]

2036	Elisione partecipazione e quota PN	40,77%
------	------------------------------------	--------

Elisione partecipazione e quota PN Infr. S € 62.712,00

Elisione partecipazione Vector One in bilancio consolidato Steat

31/12/2018		Dare	Avere
Diversi	a	€ 62.712,00	€ 62.712,00
A I Fondo di dotazione: Fondo di dotazione [-> A) PATRIMONIO NETTO]	a	€ 30.000,00	
A II a da risultato economico di esercizi precedenti: da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]	a	€ 32.712,00	
	a		A II b da capitale: da capitale [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]
	a		B IV 1 c altri soggetti: altri soggetti [-> Partecipazioni in -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

CE	Proventi da tributi [-> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo				€ 12.784.434,99		€ 12.784.434,99
	Arrotondamento all'€						€ 00,01
SALDO						€ 12.784.435,00	

CE	Proventi da fondi perequativi [-> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo				€ 714.045,91		€ 714.045,91
	Arrotondamento all'€						€ 00,09
SALDO						€ 714.046,00	

CE	Proventi da trasferimenti correnti [-> Proventi da trasferimenti e contributi -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo				€ 1.657.122,36		€ 1.657.122,36
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X		€ 28.371,00		€ 7.401,99
	Steat S.p.A.				€ 936.695,00		€ 936.695,00
	Arrotondamento all'€					€ 00,35	
SALDO						€ 2.601.219,00	

CE	Quota annuale di contributi agli investimenti [-> Proventi da trasferimenti e contributi -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X		€ 49.500,00		€ 756,86
	Provincia di Fermo				€ 184.788,96		€ 184.788,96
	Arrotondamento all'€						€ 00,18
SALDO						€ 185.546,00	

CE	Contributi agli investimenti [-> Proventi da trasferimenti e contributi -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo				€ 726.346,98		€ 726.346,98
	Arrotondamento all'€						€ 00,02
SALDO						€ 726.347,00	

CE	Proventi derivanti dalla gestione dei beni [-> Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo				€ 526.961,70		€ 526.961,70
	Arrotondamento all'€						€ 00,30
SALDO						€ 526.962,00	



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

CE	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi [-> Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici -> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X		€ 747.735,00		€ 195.084,06
	Steat S.p.A.				€ 10.353.267,00		€ 10.353.267,00
	[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2034] Vendite infragruppo Rettifiche costi e ricavi (gestione) (Elisione ricavi Gruppo Steat vs costi Provincia Fermo)	100,00	X	€ 3.248,00		€ 3.248,00	
	Arrotondamento all'€					€ 00,06	
SALDO						€ 10.545.103,00	
CE	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) [-> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Steat S.p.A.				€ 6.880,00		€ 6.880,00
SALDO						€ 6.880,00	
CE	Altri ricavi e proventi diversi [-> A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X		€ 663.585,67		€ 10.146,22
	ATO 4 - Ancona	3,05	X		€ 788.000,00		€ 24.049,76
	Provincia di Fermo				€ 845.741,11		€ 845.741,11
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X		€ 1.582,00		€ 412,74
	Steat S.p.A.				€ 827.715,00		€ 827.715,00
	[Provincia di Fermo -> AATO 5 - Marche] [2037] Vendite infragruppo Rettifiche costi e ricavi (gestione) (Elisione ricavi AATO5 vs costi Provincia)	1,53	X	€ 494,00		€ 07,55	
	Arrotondamento all'€					€ 00,28	
SALDO						€ 1.708.057,00	
CE	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	ATO 4 - Ancona	3,05	X	€ 4.497,26		€ 137,26	
	Provincia di Fermo			€ 222.544,36		€ 222.544,36	
	Steat S.p.A.			€ 1.801.641,00		€ 1.801.641,00	
	Arrotondamento all'€					€ 00,38	
SALDO						€ 2.024.323,00	



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

CE	Prestazioni di servizi [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 146.472,29		€ 2.239,56	
	ATO 4 - Ancona	3,05	X	€ 26.240,35		€ 800,86	
	Provincia di Fermo			€ 3.849.202,51		€ 3.849.202,51	
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X	€ 59.405,00		€ 15.498,76	
	Steat S.p.A.			€ 3.684.806,00		€ 3.684.806,00	
	[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2034] Vendite infragruppo Rettifiche costi e ricavi (gestione) (Elisione ricavi Gruppo Steat vs costi Provincia Fermo)	100,00	X		€ 3.248,00		€ 3.248,00
	[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2035] Scritture di pre-consolidamento (Riallineamento costi Provincia 2016)	100,00			€ 46.026,00		€ 46.026,00
	Arrotondamento all'€					€ 00,31	
	SALDO					€ 7.503.274,00	

CE	Utilizzo beni di terzi [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	ATO 4 - Ancona	3,05	X	€ 9.000,00		€ 274,68	
	Provincia di Fermo			€ 68.189,81		€ 68.189,81	
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X	€ 5.049,00		€ 1.317,28	
	Steat S.p.A.			€ 168.243,00		€ 168.243,00	
	[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2033] Riclassificazione contratti leasing secondo metodo finanziario (Riclassificazione contratti leasing secondo metodo finanziario)	100,00			€ 66.264,00		€ 66.264,00
	Arrotondamento all'€					€ 00,23	
	SALDO					€ 171.761,00	

CE	Trasferimenti correnti [-> Trasferimenti e contributi -> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 38.210,52		€ 584,24	
	ATO 4 - Ancona	3,05	X	€ 682.000,00		€ 20.814,64	
	Provincia di Fermo			€ 5.966.638,98		€ 5.966.638,98	
	Arrotondamento all'€					€ 00,14	
	SALDO					€ 5.988.038,00	

CE	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. [-> Trasferimenti e contributi -> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 264.658,52		€ 264.658,52	
	Arrotondamento all'€					€ 00,48	
	SALDO					€ 264.659,00	



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

CE	Personale [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 278.412,53		€ 4.256,93	
	ATO 4 - Ancona	3,05	X	€ 51.407,69		€ 1.568,96	
	Provincia di Fermo			€ 4.437.310,13		€ 4.437.310,13	
	Steat S.p.A.			€ 5.048.085,00		€ 5.048.085,00	
	Arrotondamento all'€						€ 00,02
	SALDO					€ 9.491.221,00	

CE	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali [-> Ammortamenti e svalutazioni -> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 505.855,91		€ 505.855,91	
	Steat S.p.A.			€ 27.878,00		€ 27.878,00	
	Arrotondamento all'€					€ 00,09	
	SALDO					€ 533.734,00	

CE	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali [-> Ammortamenti e svalutazioni -> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 891,38		€ 13,63	
	Provincia di Fermo			€ 2.658.802,78		€ 2.658.802,78	
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X	€ 360.746,00		€ 94.118,63	
	Steat S.p.A.			€ 1.203.601,00		€ 1.203.601,00	
	[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2033] Riclassificazione contratti leasing secondo metodo finanziario (Riclassificazione contratti leasing secondo metodo finanziario)	100,00		€ 19.867,00		€ 19.867,00	
	Arrotondamento all'€						€ 00,04
	SALDO					€ 3.976.403,00	

CE	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni [-> Ammortamenti e svalutazioni -> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 70.915,43		€ 70.915,43	
	Arrotondamento all'€						€ 00,43
	SALDO					€ 70.915,00	



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

CE	Svalutazione dei crediti [-> Ammortamenti e svalutazioni -> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 28.139,14		€ 430,25	
	Provincia di Fermo			€ 59.954,08		€ 59.954,08	
	Steat S.p.A.			€ 10.978,00		€ 10.978,00	
	Arrotondamento all'€						€ 00,33
SALDO						€ 71.362,00	

CE	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			-€ 2.179,30		-€ 2.179,30	
	Steat S.p.A.			€ 11.175,00		€ 11.175,00	
	Arrotondamento all'€					€ 00,30	
SALDO						€ 8.996,00	

CE	Accantonamenti per rischi [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Steat S.p.A.			€ 19.615,00		€ 19.615,00	
SALDO						€ 19.615,00	

CE	Altri accantonamenti [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 6.000,00		€ 91,74	
	Arrotondamento all'€					€ 00,26	
SALDO						€ 92,00	

CE	Oneri diversi di gestione [-> B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 101.689,27		€ 1.554,83	
	Provincia di Fermo			€ 378.904,87		€ 378.904,87	
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X	€ 2.127,00		€ 554,93	
	Steat S.p.A.			€ 175.933,00		€ 175.933,00	
	[Provincia di Fermo -> AATO 5 - Marche] [2037] Vendite infragruppo Rettifiche costi e ricavi (gestione) (Elisione ricavi AATO5 vs costi Provincia)	1,53	X		€ 494,00		€ 07,55
	Arrotondamento all'€						€ 00,08
SALDO						€ 556.940,00	



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

CE	da altri soggetti [-> Proventi da partecipazioni -> Proventi finanziari -> C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Steat S.p.A.				€ 150.236,00		€ 150.236,00
SALDO						€ 150.236,00	

CE	Altri proventi finanziari [-> Proventi finanziari -> C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	ATO 4 - Ancona	3,05	X		€ 00,95		€ 00,03
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X		€ 11,00		€ 02,87
	Steat S.p.A.				€ 1.781,00		€ 1.781,00
	Arrotondamento all'€						€ 00,10
SALDO						€ 1.784,00	

CE	Interessi passivi [-> Interessi ed altri oneri finanziari -> Oneri finanziari -> C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 981.919,84		€ 981.919,84	
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X	€ 81.587,00		€ 21.286,05	
	Steat S.p.A.			€ 115.508,00		€ 115.508,00	
	Arrotondamento all'€					€ 00,11	
SALDO						€ 1.118.714,00	

CE	Altri oneri finanziari [-> Interessi ed altri oneri finanziari -> Oneri finanziari -> C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2033] Riclassificazione contratti leasing secondo metodo finanziario (Riclassificazione contratti leasing secondo metodo finanziario)	100,00		€ 2.735,00		€ 2.735,00	
SALDO						€ 2.735,00	

CE	Rivalutazioni [-> D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo				€ 2.991.722,20		€ 2.991.722,20
	[Provincia di Fermo -> Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.] [2032] Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento)	26,09		€ 2.700.276,00		€ 2.700.276,00	
	[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2031] Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento)	100,00		€ 291.445,00		€ 291.445,00	
	Arrotondamento all'€					€ 00,20	
SALDO						€ 01,00	



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

CE	Svalutazioni [-> D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 21.109,39		€ 21.109,39	
	Arrotondamento all'€						€ 00,39
SALDO						€ 21.109,00	

CE	Proventi da trasferimenti in conto capitale [-> Proventi straordinari -> E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo				€ 50.000,00		€ 50.000,00
SALDO						€ 50.000,00	

CE	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo [-> Proventi straordinari -> E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X		€ 851,01		€ 13,01
	ATO 4 - Ancona	3,05	X		€ 14.600,37		€ 445,60
	Provincia di Fermo				€ 662.719,50		€ 662.719,50
	Steat S.p.A.				€ 110.711,00		€ 110.711,00
	Arrotondamento all'€					€ 00,11	
SALDO						€ 773.889,00	

CE	Plusvalenze patrimoniali [-> Proventi straordinari -> E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo				€ 47.847,00		€ 47.847,00
SALDO						€ 47.847,00	

CE	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo [-> Oneri straordinari -> E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 488,33		€ 07,47	
	ATO 4 - Ancona	3,05	X	€ 10.984,79		€ 335,26	
	Provincia di Fermo			€ 521.695,05		€ 521.695,05	
	Steat S.p.A.			€ 30.576,00		€ 30.576,00	
	Arrotondamento all'€					€ 00,22	
SALDO						€ 552.614,00	

CE	Altri oneri straordinari [-> Oneri straordinari -> E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Arrotondamento Attivo-Passivo (di cui € 03,64 per arrotondamento all'€)			€ 02,00		€ 02,00	
SALDO						€ 02,00	



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

CE	Imposte (*)						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 25.151,82		€ 384,57	
	ATO 4 - Ancona	3,05	X	€ 9.919,72		€ 302,75	
	Provincia di Fermo			€ 273.090,62		€ 273.090,62	
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X	€ 75.438,00		€ 19.681,77	
	Steat S.p.A.			€ 18.428,00		€ 18.428,00	
	Arrotondamento all'€					€ 00,29	
SALDO						€ 311.888,00	

SPA	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile [-> Immobilizzazioni immateriali -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Steat S.p.A.			€ 20.844,00		€ 20.844,00	
SALDO						€ 20.844,00	

SPA	Immobilizzazioni in corso ed acconti [-> Immobilizzazioni immateriali -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 36.540,25		€ 36.540,25	
	Steat S.p.A.			€ 13.950,00		€ 13.950,00	
	Arrotondamento all'€						€ 00,25
SALDO						€ 50.490,00	

SPA	Altre [-> Immobilizzazioni immateriali -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 537.520,41		€ 537.520,41	
	Steat S.p.A.			€ 23.200,00		€ 23.200,00	
	Arrotondamento all'€						€ 00,41
SALDO						€ 560.720,00	

SPA	Terreni [-> Beni demaniali -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 1.703.574,19		€ 1.703.574,19	
	Arrotondamento all'€						€ 00,19
SALDO						€ 1.703.574,00	



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

SPA	Infrastrutture [-> Beni demaniali -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				<i>importo registrazione</i>		<i>importo mastrino</i>	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 43.642.048,66		€ 43.642.048,66	
	Arrotondamento all'€					€ 00,34	
	SALDO					€ 43.642.049,00	
SPA	Terreni [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				<i>importo registrazione</i>		<i>importo mastrino</i>	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 7.336.526,68		€ 7.336.526,68	
	Arrotondamento all'€					€ 00,32	
	SALDO					€ 7.336.527,00	
SPA	Fabbricati [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				<i>importo registrazione</i>		<i>importo mastrino</i>	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 26.268.256,68		€ 26.268.256,68	
	Steat S.p.A.			€ 1.884.551,00		€ 1.884.551,00	
	Arrotondamento all'€					€ 00,32	
	SALDO					€ 28.152.808,00	
SPA	Impianti e macchinari [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				<i>importo registrazione</i>		<i>importo mastrino</i>	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 15.919,80		€ 15.919,80	
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X	€ 12.372.219,00		€ 3.227.911,94	
	Steat S.p.A.			€ 229.653,00		€ 229.653,00	
	Arrotondamento all'€					€ 00,26	
	SALDO					€ 3.473.485,00	
SPA	Attrezzature industriali e commerciali [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				<i>importo registrazione</i>		<i>importo mastrino</i>	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 16.044,82		€ 245,33	
	Provincia di Fermo			€ 86.855,77		€ 86.855,77	
	Steat S.p.A.			€ 7.405.933,00		€ 7.405.933,00	
	[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2033] Riclassificazione contratti leasing secondo metodo finanziario (Riclassificazione contratti leasing secondo metodo finanziario)	100,00		€ 165.556,00		€ 165.556,00	
	Arrotondamento all'€						€ 00,10
	SALDO					€ 7.658.590,00	



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

SPA	Mezzi di trasporto [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 23.286,96		€ 23.286,96	
	Arrotondamento all'€					€ 00,04	
SALDO						€ 23.287,00	

SPA	Macchine per ufficio e hardware [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 22.046,61		€ 22.046,61	
	Arrotondamento all'€					€ 00,39	
SALDO						€ 22.047,00	

SPA	Mobili e arredi [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 30.914,90		€ 30.914,90	
	Arrotondamento all'€					€ 00,10	
SALDO						€ 30.915,00	

SPA	Altri beni materiali [-> Altre immobilizzazioni materiali (3) -> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 332,74		€ 332,74	
	Steat S.p.A.			€ 20.637,00		€ 20.637,00	
	Arrotondamento all'€					€ 00,26	
SALDO						€ 20.970,00	

SPA	Immobilizzazioni in corso ed acconti [-> Immobilizzazioni materiali (3) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 3.423.142,31		€ 52.339,85	
	Provincia di Fermo			€ 1.260.926,26		€ 1.260.926,26	
	Steat S.p.A.			€ 147.506,00		€ 147.506,00	
	Arrotondamento all'€						€ 00,11
SALDO						€ 1.460.772,00	



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

SPA imprese controllate [-> Partecipazioni in -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Provincia di Fermo			€ 2.056.193,49		€ 2.056.193,49	
[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2030] Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate (Elisione partecipazione e quota PN)	100,00	X		€ 1.764.748,00		€ 1.764.748,00
[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2031] Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento)	100,00			€ 291.445,00		€ 291.445,00
Arrotondamento all'€						€ 00,49
SALDO					€ 00,00	

SPA imprese partecipate [-> Partecipazioni in -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Provincia di Fermo			€ 3.054.055,29		€ 3.054.055,29	
[Provincia di Fermo -> Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.] [2029] Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate (Elisione partecipazione e quota PN Media Valle del Tenna)	100,00	X		€ 24.000,00		€ 24.000,00
[Provincia di Fermo -> Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.] [2032] Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento)	26,09			€ 2.700.276,00		€ 2.700.276,00
Arrotondamento all'€						€ 00,29
SALDO					€ 329.779,00	

SPA altri soggetti [-> Partecipazioni in -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X	€ 11.200,00		€ 2.922,08	
Steat S.p.A.			€ 43.152,00		€ 43.152,00	
[Steat S.p.A. -> Vector One S.c.a.r.l.] [2036] Elisione partecipazione e quota PN (Elisione partecipazione Vector One in bilancio consolidato Steat)	40,77	X		€ 14.499,00		€ 5.911,24
Arrotondamento all'€					€ 00,16	
SALDO					€ 40.163,00	

SPA altri soggetti [-> Crediti verso -> Immobilizzazioni Finanziarie (1) -> B) IMMOBILIZZAZIONI]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Steat S.p.A.			€ 7.868,00		€ 7.868,00	
SALDO					€ 7.868,00	



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

SPA	Rimanenze [-> C) ATTIVO CIRCOLANTE]							
				importo registrazione		importo mastrino		
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
	Provincia di Fermo			€ 9.744,87		€ 9.744,87		
	Steat S.p.A.			€ 254.427,00		€ 254.427,00		
	Arrotondamento all'€					€ 00,13		
	SALDO						€ 264.172,00	

SPA	Altri crediti da tributi [-> Crediti di natura tributaria -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]							
				importo registrazione		importo mastrino		
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
	Provincia di Fermo			€ 2.841.380,31		€ 2.841.380,31		
	Arrotondamento all'€						€ 00,31	
	SALDO						€ 2.841.380,00	

SPA	Crediti da Fondi perequativi [-> Crediti di natura tributaria -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]							
				importo registrazione		importo mastrino		
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
	Provincia di Fermo			€ 296.098,34		€ 296.098,34		
	Arrotondamento all'€						€ 00,34	
	SALDO						€ 296.098,00	

SPA	verso amministrazioni pubbliche [-> Crediti per trasferimenti e contributi -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]							
				importo registrazione		importo mastrino		
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
	AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 750.472,16		€ 11.474,72		
	Provincia di Fermo			€ 9.502.755,72		€ 9.502.755,72		
	Arrotondamento all'€						€ 00,44	
	SALDO						€ 9.514.230,00	

SPA	verso altri soggetti [-> Crediti per trasferimenti e contributi -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]							
				importo registrazione		importo mastrino		
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
	Provincia di Fermo			€ 625,22		€ 625,22		
	Arrotondamento all'€						€ 00,22	
	SALDO						€ 625,00	



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

SPA	Verso clienti ed utenti [-> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
			importo registrazione		importo mastrino		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
Provincia di Fermo			€ 64.491,18		€ 64.491,18		
Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X	€ 559.633,00		€ 146.008,25		
Steat S.p.A.			€ 2.590.830,00		€ 2.590.830,00		
[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2034] Elisione crediti/debiti (tributati/erario/fornitori/altri) (Elisione debiti Provincia vs crediti Gruppo Steat)	100,00	X		€ 47.754,00		€ 47.754,00	
Arrotondamento all'€						€ 00,43	
SALDO					€ 2.753.575,00		

SPA	verso l'erario [-> Altri Crediti -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
			importo registrazione		importo mastrino		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 33.652,00		€ 514,54		
Steat S.p.A.			€ 164.038,00		€ 164.038,00		
Arrotondamento all'€					€ 00,46		
SALDO					€ 164.553,00		

SPA	per attività svolta per c/terzi [-> Altri Crediti -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
			importo registrazione		importo mastrino		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 13.189,85		€ 201,67		
ATO 4 - Ancona	3,05	X	€ 29.698,69		€ 906,40		
Arrotondamento all'€						€ 00,07	
SALDO					€ 1.108,00		

SPA	altri [-> Altri Crediti -> Crediti (2) -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
			importo registrazione		importo mastrino		
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE	
AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 24.116,34		€ 368,74		
ATO 4 - Ancona	3,05	X	€ 103.278,83		€ 3.152,07		
Provincia di Fermo			€ 189.490,71		€ 189.490,71		
Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X	€ 25.095,00		€ 6.547,29		
Steat S.p.A.			€ 1.094.854,00		€ 1.094.854,00		
[Provincia di Fermo -> AATO 5 - Marche] [2037] Elisione crediti/debiti (tributati/erario/fornitori/altri) (Elisione crediti AATO5 vs Provincia)	1,53	X		€ 494,00		€ 07,55	
Arrotondamento all'€						€ 00,26	
SALDO					€ 1.294.405,00		



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

SPA	Istituto tesoriere [-> Conto di tesoreria -> DISPONIBILITA' LIQUIDE -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X	€ 1.100.609,55		€ 16.828,32	
	ATO 4 - Ancona	3,05	X	€ 240.821,98		€ 7.349,89	
	Arrotondamento all'€						€ 00,21
SALDO						€ 24.178,00	

SPA	presso Banca d'Italia [-> Conto di tesoreria -> DISPONIBILITA' LIQUIDE -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 17.926.119,22		€ 17.926.119,22	
	Arrotondamento all'€						€ 00,22
SALDO						€ 17.926.119,00	

SPA	Altri depositi bancari e postali [-> DISPONIBILITA' LIQUIDE -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 65.119,79		€ 65.119,79	
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X	€ 811.184,00		€ 211.637,91	
	Steat S.p.A.			€ 1.435.521,00		€ 1.435.521,00	
	Arrotondamento all'€					€ 00,30	
SALDO						€ 1.712.279,00	

SPA	Denaro e valori in cassa [-> DISPONIBILITA' LIQUIDE -> C) ATTIVO CIRCOLANTE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X	€ 196,00		€ 51,14	
	Steat S.p.A.			€ 15.057,00		€ 15.057,00	
	Arrotondamento all'€						€ 00,14
SALDO						€ 15.108,00	

SPA	Ratei attivi [-> D) RATEI E RISCOINTI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X	€ 09,00		€ 02,35	
	Arrotondamento all'€						€ 00,35
SALDO						€ 02,00	



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

SPA	Risconti attivi [-> D) RATEI E RISCONTI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo			€ 1.871,46		€ 1.871,46	
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X	€ 191,00		€ 49,83	
	Steat S.p.A.			€ 163.525,00		€ 163.525,00	
	Arrotondamento all'€						€ 00,29
SALDO						€ 165.446,00	

SPP	Fondo di dotazione [-> A) PATRIMONIO NETTO]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X		€ 455.845,46		€ 6.969,88
	Provincia di Fermo				-€ 3.581.582,68		-€ 3.581.582,68
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X		€ 92.000,00		€ 24.002,80
	Steat S.p.A.				€ 2.124.761,00		€ 2.124.761,00
	[Provincia di Fermo -> AATO 5 - Marche] [2027] Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate (Elisione partecipazione e quota PN AATO5)	100,00	X	€ 6.970,00		€ 6.970,00	
	[Provincia di Fermo -> Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.] [2029] Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate (Elisione partecipazione e quota PN Media Valle del Tenna)	100,00	X	€ 24.000,00		€ 24.000,00	
	[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2030] Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate (Elisione partecipazione e quota PN)	100,00	X	€ 1.771.586,00		€ 1.771.586,00	
	[Steat S.p.A. -> Vector One S.c.a.r.l.] [2036] Elisione partecipazione e quota PN (Elisione partecipazione Vector One in bilancio consolidato Steat)	40,77	X	€ 30.000,00		€ 12.231,00	
SALDO						-€ 3.240.636,00	



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

SPP	da risultato economico di esercizi precedenti [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]						
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	importo registrazione		importo mastrino	
Dare				Avere	DARE	AVERE	
	AATO 5 - Marche	1,53	X		€ 87.311,65		€ 1.335,00
	ATO 4 - Ancona	3,05	X		€ 254.843,06		€ 7.777,81
	Provincia di Fermo				-€ 4.513.516,52		-€ 4.513.516,52
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X		€ 10.349.842,00		€ 2.700.273,78
	Steat S.p.A.				€ 346.891,00		€ 346.891,00
	[Provincia di Fermo -> AATO 5 - Marche] [2027] Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate (Elisione partecipazione e quota PN AATO5)	100,00	X	€ 1.335,00		€ 1.335,00	
	[Provincia di Fermo -> ATO 4 - Ancona] [2028] Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate (Elisione partecipazione e quota PN ATO4)	100,00	X	€ 7.778,00		€ 7.778,00	
	[Provincia di Fermo -> Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.] [2029] Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate (Elisione partecipazione e quota PN Media Valle del Tenna)	100,00	X	€ 2.700.274,00		€ 2.700.274,00	
	[Provincia di Fermo -> Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.] [2029] Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate (Elisione partecipazione e quota PN Media Valle del Tenna)	100,00	X		€ 90.293,00		€ 90.293,00
	[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2030] Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate (Elisione partecipazione e quota PN)	100,00	X	€ 284.607,00		€ 284.607,00	
	[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2030] Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate (Elisione partecipazione e quota PN)	100,00	X		€ 291.444,00		€ 291.444,00
	[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2033] Riclassificazione contratti leasing secondo metodo finanziario (Riclassificazione contratti leasing secondo metodo finanziario)	100,00			€ 103.323,00		€ 103.323,00
	[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2035] Scritture di pre-consolidamento (Riallineamento costi Provincia 2016)	100,00		€ 46.026,00		€ 46.026,00	
	[Steat S.p.A. -> Vector One S.c.a.r.l.] [2036] Elisione partecipazione e quota PN (Elisione partecipazione Vector One in bilancio consolidato Steat)	40,77	X	€ 32.712,00		€ 13.336,68	
	Arrotondamento all'€						€ 00,39
						SALDO	-€ 4.025.536,00



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

SPP	da capitale [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo				€ 16.254.012,19		€ 16.254.012,19
	Steat S.p.A.				€ 3.872,00		€ 3.872,00
	[Provincia di Fermo -> AATO 5 - Marche] [2027] Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate (Elisione partecipazione e quota PN AATO5)	100,00	X		€ 8.305,00		€ 8.305,00
	[Provincia di Fermo -> ATO 4 - Ancona] [2028] Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate (Elisione partecipazione e quota PN ATO4)	100,00	X		€ 7.778,00		€ 7.778,00
	[Provincia di Fermo -> Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.] [2029] Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate (Elisione partecipazione e quota PN Media Valle del Tenna)	100,00	X		€ 2.609.981,00		€ 2.609.981,00
	[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2030] Elisione partecipazioni patrimonio netto delle società partecipate (Elisione partecipazione e quota PN)	100,00	X		€ 01,00		€ 01,00
	[Steat S.p.A. -> Vector One S.c.a.r.l.] [2036] Elisione partecipazione e quota PN (Elisione partecipazione Vector One in bilancio consolidato Steat)	40,77	X		€ 48.213,00		€ 19.656,44
	Arrotondamento all'€						€ 00,37
						SALDO	€ 18.903.606,00

SPP	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali [-> Riserve -> A) PATRIMONIO NETTO]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo				€ 45.345.622,85		€ 45.345.622,85
	Arrotondamento all'€						€ 00,15
						SALDO	€ 45.345.623,00

SPP	Risultato economico dell'esercizio [-> A) PATRIMONIO NETTO]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X		€ 88.481,40		€ 1.352,88
	ATO 4 - Ancona	3,05	X		€ 8.551,51		€ 260,99
	Provincia di Fermo				€ 913.117,73		€ 913.117,73
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X		€ 193.347,00		€ 50.444,23
	Steat S.p.A.				€ 70.818,00		€ 70.818,00
	Risultato di Esercizio da consolidamento			€ 2.902.033,00		€ 2.902.033,00	
	Arrotondamento Risultato di Esercizio da consolidamento			€ 03,83		€ 03,83	
						SALDO	-€ 1.866.043,00



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

SPP	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi [-> A) PATRIMONIO NETTO]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Steat S.p.A. [Fondo di dotazione] (100 - 84,35)%	84,35			€ 2.124.761,00		€ 332.525,10
	Steat S.p.A. [Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi]	84,35			€ 3.199,00		€ 3.199,00
	Steat S.p.A. [Riserve] (100 - 84,35)%	84,35			€ 350.763,00		€ 54.894,41
	Arrotondamento all'€						€ 00,49
	SALDO						€ 390.619,00

SPP	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi [-> A) PATRIMONIO NETTO]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Steat S.p.A. [Risultato economico dell'esercizio] (100 - 84,35)%	84,35			€ 70.818,00		€ 11.083,02
	Steat S.p.A. [Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi]	84,35			€ 820,00		€ 820,00
	Arrotondamento all'€					€ 00,02	
	SALDO						€ 11.903,00

SPP	Per imposte [-> B) FONDI PER RISCHI ED ONERI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X		€ 447.695,00		€ 116.803,63
	Arrotondamento all'€						€ 00,37
	SALDO						€ 116.804,00

SPP	Altri [-> B) FONDI PER RISCHI ED ONERI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X		€ 11.000,00		€ 168,19
	Provincia di Fermo				€ 141.964,05		€ 141.964,05
	Steat S.p.A.				€ 489.734,00		€ 489.734,00
	Arrotondamento all'€					€ 00,24	
	SALDO						€ 631.866,00

SPP	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Steat S.p.A.				€ 1.097.161,00		€ 1.097.161,00
	SALDO						€ 1.097.161,00



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

SPP verso banche e tesoriere [-> Debiti da finanziamento -> D) DEBITI (1)]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X		€ 2.327.617,00		€ 607.275,28
Steat S.p.A.				€ 4.418.915,00		€ 4.418.915,00
Arrotondamento all'€					€ 00,28	
SALDO					€ 5.026.190,00	

SPP verso altri finanziatori [-> Debiti da finanziamento -> D) DEBITI (1)]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Provincia di Fermo				€ 37.630.362,65		€ 37.630.362,65
[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2033] Riclassificazione contratti leasing secondo metodo finanziario (Riclassificazione contratti leasing secondo metodo finanziario)	100,00			€ 18.571,00		€ 18.571,00
Arrotondamento all'€						€ 00,35
SALDO					€ 37.648.934,00	

SPP Debiti verso fornitori [-> D) DEBITI (1)]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
AATO 5 - Marche	1,53	X		€ 125.740,08		€ 1.922,57
ATO 4 - Ancona	3,05	X		€ 23.640,60		€ 721,51
Provincia di Fermo				€ 2.597.086,50		€ 2.597.086,50
Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X		€ 93.438,00		€ 24.377,97
Steat S.p.A.				€ 1.982.593,00		€ 1.982.593,00
[Provincia di Fermo -> Steat S.p.A.] [2034] Elisione crediti/debiti (tributati/erario/fornitori/altri) (Elisione debiti Provincia vs crediti Gruppo Steat)	100,00	X	€ 47.754,00		€ 47.754,00	
Arrotondamento all'€						€ 00,45
SALDO					€ 4.558.948,00	

SPP Acconti [-> D) DEBITI (1)]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Steat S.p.A.				€ 2.318,00		€ 2.318,00
SALDO					€ 2.318,00	

SPP altre amministrazioni pubbliche [-> Debiti per trasferimenti e contributi -> D) DEBITI (1)]						
			importo registrazione		importo mastrino	
Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
Provincia di Fermo				€ 12.165.392,53		€ 12.165.392,53
Arrotondamento all'€						€ 00,47
SALDO					€ 12.165.393,00	



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

SPP	altri soggetti [-> Debiti per trasferimenti e contributi -> D) DEBITI (1)]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo				€ 206.732,87		€ 206.732,87
	Arrotondamento all'€						€ 00,13
						SALDO	€ 206.733,00

SPP	tributari [-> Altri debiti -> D) DEBITI (1)]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	ATO 4 - Ancona	3,05	X		€ 7.172,40		€ 218,90
	Provincia di Fermo				€ 5.025,21		€ 5.025,21
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X		€ 120.705,00		€ 31.491,93
	Steat S.p.A.				€ 104.080,00		€ 104.080,00
	Arrotondamento all'€					€ 00,04	
						SALDO	€ 140.816,00

SPP	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale [-> Altri debiti -> D) DEBITI (1)]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo				€ 903,63		€ 903,63
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X		€ 396,00		€ 103,32
	Steat S.p.A.				€ 237.999,00		€ 237.999,00
	Arrotondamento all'€						€ 00,05
						SALDO	€ 239.006,00

SPP	per attività svolta per c/terzi (2) [-> Altri debiti -> D) DEBITI (1)]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X		€ 15.885,89		€ 242,90
	Arrotondamento all'€						€ 00,10
						SALDO	€ 243,00



Provincia di Fermo

Analisi Mastrini

SPP	altri [-> Altri debiti -> D) DEBITI (1)]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X		€ 1.276.122,71		€ 19.511,92
	ATO 4 - Ancona	3,05	X		€ 79.591,93		€ 2.429,15
	Provincia di Fermo				€ 533.338,71		€ 533.338,71
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X		€ 110.151,00		€ 28.738,40
	Steat S.p.A.				€ 429.861,00		€ 429.861,00
	[Provincia di Fermo -> AATO 5 - Marche] [2037] Elisione crediti/debiti (tributati/erario/fornitori/altri) (Elisione crediti AATO5 vs Provincia)	1,53	X	€ 494,00		€ 07,55	
	Arrotondamento all'€						€ 00,37
SALDO						€ 1.013.872,00	

SPP	Ratei passivi [-> E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo				€ 219.576,73		€ 219.576,73
	Servizi Integrati Media Valle del Tenna S.r.l.	26,09	X		€ 44.536,00		€ 11.619,44
	Arrotondamento all'€					€ 00,17	
SALDO						€ 231.196,00	

SPP	da altre amministrazioni pubbliche [-> Contributi agli investimenti -> Risconti passivi -> E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	AATO 5 - Marche	1,53	X		€ 3.300.839,84		€ 50.469,84
	Provincia di Fermo				€ 9.054.659,06		€ 9.054.659,06
	Arrotondamento all'€						€ 00,10
SALDO						€ 9.105.129,00	

SPP	Altri risconti passivi [-> Risconti passivi -> E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Steat S.p.A.				€ 4.206.543,00		€ 4.206.543,00
SALDO						€ 4.206.543,00	

SPP	1) Impegni su esercizi futuri [-> CONTI D'ORDINE]						
				importo registrazione		importo mastrino	
	Riferimento	%	Prop. / Infr.	Dare	Avere	DARE	AVERE
	Provincia di Fermo				€ 11.362.906,62		€ 11.362.906,62
	Arrotondamento all'€						€ 00,38
SALDO						€ 11.362.907,00	

PROVINCIA DI FERMO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo Vita _____

Valerio Vico _____

Lucio Lucchino _____

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	16
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	16
CONCLUSIONI	17

Provincia di Fermo

L'Organo di Revisione

Verbale n. 11 del 19.09.2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione n. 12 del 19/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 della Provincia di Fermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Paolo Vita _____

Valerio Vico _____

Lucio Lucchino _____

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott. Paolo Vita, Lucio Lucchino e Valerio Vico;

Premesso

- che con deliberazione di consiglio Provinciale n. 8 del 16/07/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 7 del 20/06/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la proposta del Decreto del Presidente n. 85 del 19/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 12 del 19/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 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 possono predisporre tale documento a decorrere dall'esercizio 2019, con riferimento all'esercizio 2018;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con Decreto del Presidente n. 72 del 06/08/2019, 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 2018 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 2018	54.417.653,57	116.972.695,51	17.439.442,01
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.632.529,61	3.509.180,87	523.183,26

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento 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%;

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

società controllate:

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

Trasfer Scarl – quota di partecipazione indiretta 65,79% tramite Steat Spa;

società partecipate:

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

Vector One Scarl - quota di partecipazione indiretta 40,77% tramite Steat Spa;

Terminal Marche Bus Scarl - quota di partecipazione indiretta 22,03% tramite Steat Spa.

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Fermo”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Consiglio Provinciale n. 72 del 06/08/2019

enti strumentali partecipati:

Cosif - quota di partecipazione: 13,89%;

società partecipate:

Terminal Marche Bus Scarl - quota di partecipazione indiretta 22,03% tramite Steat Spa.

- 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.

sb
dk
dm

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 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 3% 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 le società controllate Gruppo Steat spa e Trasfer Scarl (consolidata con Steat spa);
- **metodo proporzionale** per la società partecipata Servizi Integrati Media Valle del Tenna Srl, Vector One scarl (consolidata con –steat –spa), ATO 4 e AATO 5, 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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

sb

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	29.798.595,00	35.357.976,00	-5.559.381,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	30.681.333,00	35.300.061,00	-4.618.728,00
	Risultato della gestione	-882.738,00	57.915,00	-940.653,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	152.020,00	23.017,00	129.003,00
	<i>oneri finanziari</i>	1.121.449,00	1.040.045,00	81.404,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1,00	0,00	1,00
	<i>Svalutazioni</i>	21.109,00	0,00	21.109,00
	Risultato della gestione operativa	-1.873.275,00	-959.113,00	-914.162,00
E	<i>proventi straordinari</i>	871.736,00	1.084.939,00	-213.203,00
E	<i>oneri straordinari</i>	552.616,00	290.640,00	261.976,00
	Risultato prima delle imposte	-1.554.155,00	-164.814,00	-1.389.341,00
	Imposte	311.888,00	359.024,00	-47.136,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.866.043,00	-523.838,00	-1.342.205,00
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	11.083,00	18.518,00	-7.435,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.877.126,00	-542.356,00	-1.334.770,00

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 2018 (A)	Bilancio Provincia di Fermo 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	29.798.595,00	17.439.442,00	12.359.153,00
B	componenti negativi della gestione	30.681.333,00	18.480.798,00	12.200.535,00
	Risultato della gestione	-882.738,00	-1.041.356,00	158.618,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	871.736,00	0,00	871.736,00
	oneri finanziari	552.616,00	981.920,00	-429.304,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	1,00	2.991.722,00	-2.991.721,00
	Svalutazioni	21.109,00	21.109,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.873.275,00	947.337,00	-1.532.063,00
E	proventi straordinari	871.736,00	760.567,00	111.169,00
E	oneri straordinari	552.616,00	521.695,00	30.921,00
	Risultato prima delle imposte	-1.554.155,00	1.186.209,00	-1.451.815,00
	Imposte	311.888,00	273.091,00	38.797,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.866.043,00	913.118,00	-2.779.161,00

Si rileva che la perdita del Bilancio Consolidato pari ad euro 1.866.043 è scaturita dalla sterilizzazione e riallineamento alla data del primo consolidamento dei valori delle partecipazioni nella Madia Valle del Tenna srl per che nel conto economico 2018 della Provincia è stato rivalutato per euro 2.700.276 e Steat Spa che nel conto economico 2018 della Provincia è stato rivalutato per euro 291.445. Tale operazione si è resa necessaria per l'operazione di elisione delle partecipazioni con le relative quote del patrimonio netto delle suddette società alla data del primo consolidamento.

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 2018
Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi	10.548.451	3.248	10.545.203
Totale	10.548.451	3.248	10.545.203

Le elisioni effettuate si riferiscono a:

- Ricavi per servizi da parte della Trasfer Scarl (controllata da Steat Spa) verso la Provincia di Fermo per € 955 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 2018 ed € 2.293 per servizi di trasporto studenti effettuati da Steat spa per conto dell'Amministrazione Provinciale;

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2018
Prestazioni di servizi	7.506.522,00	3.248,00	7.503.274,00
Totale	7.506.522,00	3.248,00	7.503.274,00

Le elisioni effettuate si riferiscono a:

- Costi per servizi sostenuti dalla provincia di Fermo verso la Trasfer Scarl (controllata da Steat Spa) per € 955 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 2018 ed € 2.293 per servizi di trasporto studenti effettuati da Steat spa per conto dell'Amministrazione Provinciale nel 2018..

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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;

- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	632.054	1.002.977	-370.923
Immobilizzazioni materiali	93.525.024	94.054.042	-529.018
Immobilizzazioni finanziarie	377.810	700.367	-322.557
Totale immobilizzazioni	94.534.888	95.757.386	-1.222.498
Rimanenze	264.172	266.288	-2.116
Crediti	16.865.974	16.570.873	295.101
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	19.677.684	23.098.440	-3.420.756
Totale attivo circolante	36.807.830	39.935.601	-3.127.771
Ratei e risconti	165.448	184.766	-19.318
Totale dell'attivo	131.508.166	135.877.753	-4.369.587
Passivo			
Patrimonio netto	55.117.014	52.666.470	2.450.544
Fondo rischi e oneri	748.670	814.587	1.563.257
Trattamento di fine rapporto	1.097.161	1.173.982	2.271.143
Debiti	61.002.453	68.790.008	129.792.461
Ratei, risconti e contributi agli investimer	13.542.868	12.432.706	1.110.162
Totale del passivo	131.508.166	135.877.753	3.560.706
Conti d'ordine	11.664.555	8.872.601	2.791.954

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 632.054

Al riguardo si osservano incrementi e decrementi con un saldo complessivo negativo per € 370.923

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 93.525,024

Beni demaniali	€ 45.345.623
Altri Imm. Mater.	€ 46.718.629
Imm. In corso ed acconti	€ 1.460.772
Saldo al 31/12/2018	€ 93.525.024
Saldo al 31/12/2017	€ 94.054.042

A riguardo si osserva che rispetto al precedente esercizio si registra una variazione in diminuzione pari ad € 529.018

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 377.810 rispetto a euro 700.367 del 2017.

Si evidenziano le voci di dettaglio:

Partecipazioni	€ 369.942
Crediti società partecipate	€ 7.867
Saldo al 31/12/2018	€ 377.810
Saldo al 31/12/2017	€ 700.367

Rimanenze

Il valore delle rimanenze è pari ad € 264.172 con un decremento di € 2.116 rispetto al precedente esercizio.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 16.865.974 con un incremento di € 295.101

Si evidenziano le voci più significative:

Crediti	
Crediti di natura tributaria:	€ 3.137.478
Crediti per trasferimenti e contributi:	€ 9.514.855
Verso clienti ed utenti	€ 2.753.575
Altri crediti	€ 1.460.066
Saldo al 31/12/2018	€ 16.865.974
Saldo al 31/12/2017	€ 16.570.873

Si evidenziano le voci più significative:

tra i crediti per trasferimenti e contributi la voce più significativa è verso la pubblica amministrazione per € 9.514.230.

Nella voce crediti verso clienti ed utenti sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 47.754, relativamente a:

- credito vantato dalla Trasfer Scarl (controllata da Steat S.p.A.), nei confronti della Provincia di Fermo per € 46.981;
- credito vantato dalla Steat S.p.A., nei confronti della Provincia di Fermo per € 773;

Nella voce altri crediti sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 8, relativamente a:

- credito vantato dalla A.A.T.O. 5, nei confronti della Provincia di Fermo per € 494, eliso in proporzione alla percentuale di partecipazione per € 8.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 19.677.684 sono così costituite:

- € 17.950.297 Conto di tesoreria;
- € 1.712.279 Altri depositi bancari e postali;
- € 15.108 Denaro e valori in cassa.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 55.117.014 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	- 3.240.636	- 4.088.635
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	- 4.025.536	- 3.927.626
riserve da capitale	18.903.606	14.645.320
riserve da permessi di costruire	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	45.345.623	46.189.270
altre riserve indisponibili	-	-
risultato economico dell'esercizio	- 1.866.043	- 542.356
totale patrimonio netto consolidato	55.117.014	52.275.973
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	390.619	371.979
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	11.083	18.518
patrimonio netto di pertinenza di terzi	401.702	390.497
totale patrimonio netto del gruppo	54.715.312	51.885.476

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 748.670 e si riferiscono a:

fondo personale in quiescenza	-
fondo per imposte	116.804,00
altri	631.866,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	748.670,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo pari ad € 1.097.161 si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 61.002.453.

Si evidenziano le voci più significative:

Debiti:	
Debiti da finanziamento	€ 42.675.124
Debiti verso fornitori	€ 4.558.948
Acconti	€ 2.318
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 12.372.126
Altri debiti (erariali-previdenziali e altri)	€ 1.393.937
Saldo al 31/12/2018	€ 61.002.453
Saldo al 31/12/2017	€ 68.790.008

Nella voce debiti verso fornitori sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 47.754, relativamente a:

- debito della Provincia di Fermo nei confronti della Trasfer Scarl (controllata da Steat S.p.A.), per € 46.981;
- debito della Provincia di Fermo nei confronti della Steat S.p.A., per € 773;

Nella voce altri debiti è stata operata elisione per operazioni infragruppo per € 494 relativamente a:

- debito della Provincia di Fermo nei confronti dell'A.A.T.O. 5, per € 494, eliso in proporzione alla percentuale di partecipazione per € 8.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta complessivamente a euro 13.542.868 e si riferisce principalmente a:

Ratei e Risconti:	
Ratei Passivi	€ 231.196
Risconti Passivi	€ 13.311.672
Totale al 31/12/2018	€ 13.542.868
Totale al 31/12/2017	€ 12.432.706

Conti d'ordine

Ammontano a euro 11.362.907:

Conti d'Ordine:	
Impegni su esercizi futuri	€ 11.362.907
Totale al 31/12/2018	€ 11.362.907
Totale al 31/12/2017	€ 11.664.555

I suddetti conti d'ordine si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri, rilevati dalla Provincia di Fermo

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- 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; le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 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 2018 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 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Fermo**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Fermo, 19/09/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo Vita _____

Valerio Vico _____

Lucio Lucchino _____