



**BILANCIO  
CONSOLIDATO  
DELL'ESERCIZIO 2023**

**ALLEGATI A – B – C – D**



## PROVINCIA DI FERMO

## ALLEGATO A

## BILANCIO CONSOLIDATO 2023

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1) Proventi da tributi	11.826.574,49€	11.199.350,65€
2) Proventi da fondi perequativi	0,00€	0,00€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	13.358.861,88€	18.886.277,99€
a) Proventi da trasferimenti correnti	10.809.062,28€	10.048.505,04€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	2.525.757,48€	855.702,18€
c) Contributi agli investimenti	24.042,12€	7.982.070,77€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.515.081,10€	11.750.480,26€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.408.389,07€	527.058,86€
b) Ricavi della vendita di beni	0,00€	0,00€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.106.692,03€	11.223.421,40€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(96,00) €	3.145,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00€	0,00€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	288.531,00€	118.441,00€
8) Altri ricavi e proventi diversi	1.502.848,95€	2.433.499,04€
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>41.491.801,42€</b>	<b>44.391.193,94€</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.303.268,61€	2.278.414,27€
10) Prestazioni di servizi	8.195.853,74€	8.291.011,34€
11) Utilizzo beni di terzi	285.204,35€	284.110,54€
12) Trasferimenti e contributi	12.025.788,95€	12.122.304,70€
a) Trasferimenti correnti	12.025.714,54€	12.011.563,13€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00€	110.741,57€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	74,41€	0,00€
13) Personale	8.858.782,83€	8.695.780,89€
14) Ammortamenti e svalutazioni	4.699.525,02€	4.500.471,04€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	40.225,98€	37.689,86€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.481.485,61€	4.065.219,48€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	44.481,90€	391.561,00€
d) Svalutazione dei crediti	133.331,53€	6.000,70€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(37.157,02) €	(9.952,81) €
16) Accantonamenti per rischi	225.635,00€	251.640,57€
17) Altri accantonamenti	619.494,84€	106.675,21€
18) Oneri diversi di gestione	530.607,74€	663.772,35€
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>37.707.004,06€</b>	<b>37.184.228,10€</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>3.784.797,36€</b>	<b>7.206.965,84€</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00€	54.278,35€
a) da società controllate	0,00€	0,00€

<i>b) da societa' partecipate</i>	0,00€	48.202,17€
<i>c) da altri soggetti</i>	0,00€	6.076,18€
20) Altri proventi finanziari	14.436,38€	79,24€
<b>Totale proventi finanziari</b>	14.436,38€	54.357,59€
<i>Oneri finanziari</i>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	1.055.804,74€	953.344,79€
<i>a) Interessi passivi</i>	1.033.273,61€	795.709,18€
<i>b) Altri oneri finanziari</i>	22.531,13€	157.635,61€
<b>Totale oneri finanziari</b>	1.055.804,74€	953.344,79€
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	(1.041.368,36) €	(898.987,20) €
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22) Rivalutazioni	0,00€	0,00€
23) Svalutazioni	351.189,01€	1.657,42€
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	(351.189,01) €	(1.657,42) €
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
<i>24) Proventi straordinari</i>		
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>	0,00€	0,00€
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00€	0,00€
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.490.709,50€	798.818,62€
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>	149.823,00€	0,00€
<i>e) Altri proventi straordinari</i>	128.310,61€	0,00€
<b>Totale proventi straordinari</b>	1.768.843,11€	798.818,62€
<i>25) Oneri straordinari</i>		
<i>a) Trasferimenti in conto capitale</i>	24.078,26€	37.629,42€
<i>b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	663.798,87€	13.504.415,35€
<i>c) Minusvalenze patrimoniali</i>	1.300,00€	0,00€
<i>d) Altri oneri straordinari</i>	775,80€	2.466.408,27€
<b>Totale oneri straordinari</b>	689.952,93€	16.008.453,04€
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	1.078.890,18€	(15.209.634,42) €
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	3.471.130,17€	(8.903.313,20) €
26) Imposte	302.177,37€	291.607,65€
<b>27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	3.168.952,80€	(9.194.920,85) €
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.098.890,65€	(9.128.394,07) €
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	70.062,15€	(66.526,78) €

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00€	0,00€
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	3.407,99€	5.012,42€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.905,08€	34.373,24€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.170,28€	8.598,06€
5) Avviamento	0,00€	0,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	200.876,00€	10.541,21€
9) Altre	95.397,74€	5.029,00€
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	324.757,09€	63.553,93€
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	50.174.950,33€	47.836.911,97€
1.1) Terreni	2.345.790,98€	2.228.524,28€
1.2) Fabbricati	0,00€	0,00€
1.3) Infrastrutture	47.829.159,35€	45.608.387,69€
1.9) Altri beni demaniali	0,00€	0,00€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	7.302.413,85€	8.343.029,85€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	33.844.582,84€	31.140.135,90€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	3.247.576,29€	6.210,22€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	9.452.468,82€	238.759,97€
2.5) Mezzi di trasporto	400.470,23€	7.489.594,53€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	36.467,37€	31.100,80€
2.7) Mobili e arredi	13.957,52€	486,07€
2.8) Infrastrutture	0,00€	0,00€
2.99) Altri beni materiali	140.935,81€	3.205.942,52€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.057.667,24€	1.305.075,96€
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	107.671.490,30€	99.597.247,79€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	348.406,33€	354.960,69€
a) imprese controllate	0,00€	0,00€
b) imprese partecipate	344.480,83€	340.133,97€
c) altri soggetti	3.925,50€	14.826,72€
2) Crediti verso	54.179,00€	55.452,00€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	0,00€	0,00€
d) altri soggetti	54.179,00€	55.452,00€
3) Altri titoli	0,00€	0,00€
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	402.585,33€	410.412,69€
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	108.398.832,72€	100.071.214,41€
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>I) Rimanenze</i>		

	<b>Totale rimanenze</b>	895.998,97€	858.938,95€
<b><u>II) Crediti</u></b>			
1) Crediti di natura tributaria		1.876.772,78€	1.538.701,26€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		1.876.772,78€	1.538.701,26€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		21.854.069,97€	12.178.298,21€
a) verso amministrazioni pubbliche		21.854.059,97€	12.013.559,20€
b) imprese controllate		0,00€	0,00€
c) imprese partecipate		0,00€	0,00€
d) verso altri soggetti		10,00€	164.739,01€
3) Verso clienti ed utenti		4.359.163,69€	2.826.071,28€
4) Altri Crediti		1.811.346,88€	1.283.469,65€
a) verso l'Erario		204.452,35€	187.001,20€
b) per attivita' svolta per c/terzi		15,29€	15,29€
c) altri		1.606.879,24€	1.096.453,16€
	<b>Totale crediti</b>	29.901.353,32€	17.826.540,40€
<b><u>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>			
1) Partecipazioni		0,00€	0,00€
2) Altri titoli		0,00€	0,00€
	<b>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00€	0,00€
<b><u>IV) Disponibilita' liquide</u></b>			
1) Conto di tesoreria		29.314.741,37€	29.193.794,66€
a) Istituto tesoriere		29.293.390,30€	29.181.417,60€
b) presso Banca d'Italia		21.351,07€	12.377,06€
2) Altri depositi bancari e postali		2.189.551,80€	2.863.636,37€
3) Denaro e valori in cassa		306.940,04€	11.972,00€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
	<b>Totale disponibilita' liquide</b>	31.811.233,21€	32.069.403,03€
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	62.608.585,50€	50.754.882,38€
<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>			
1) Ratei attivi		168,02€	0,00€
2) Risconti attivi		175.822,28€	299.919,66€
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	175.990,30€	299.919,66€
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	171.183.408,52€	151.126.016,45€

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		
I) Fondo di dotazione	3.868.818,56€	3.868.818,56€
II) Riserve	59.032.093,65€	55.032.843,30€
<i>b) da capitale</i>	0,00€	0,00€
<i>c) da permessi di costruire</i>	0,00€	0,00€
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	58.739.993,52€	54.925.348,85€
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	125.920,49€	107.494,45€
<i>f) altre riserve disponibili</i>	166.179,64€	0,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio	3.098.890,65€	(9.128.394,07) €
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	(6.812.347,80) €	1.971.920,57€
V) Riserve negative per beni indisponibili	(4.151.136,14) €	(336.491,47) €
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>55.036.318,92€</b>	<b>51.408.696,89€</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	353.607,94€	437.550,75€
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	70.062,15€	(66.526,78) €
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>423.670,09€</b>	<b>371.023,97€</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>55.459.989,01€</b>	<b>51.779.720,86€</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	0,00€
2) Per imposte	0,00€	0,00€
3) Altri	2.156.856,10€	819.933,78€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	738.240,90€
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.156.856,10€</b>	<b>1.558.174,68€</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>747.611,70€</b>	<b>825.666,19€</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) Debiti da finanziamento	34.954.668,10€	37.421.259,54€
<i>a) prestiti obbligazionari</i>	0,00€	0,00€
<i>b) v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00€	0,00€
<i>c) verso banche e tesoriere</i>	6.386.022,17€	6.713.116,00€
<i>d) verso altri finanziatori</i>	28.568.645,93€	30.708.143,54€
2) Debiti verso fornitori	5.760.025,64€	5.453.766,87€
3) Acconti	12.409,00€	11.500,00€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	8.276.824,08€	8.796.619,47€
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00€	0,00€
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	8.033.659,76€	8.789.870,09€
<i>c) imprese controllate</i>	238.523,00€	2.115,00€
<i>d) imprese partecipate</i>	0,00€	4.634,38€
<i>e) altri soggetti</i>	4.641,32€	0,00€
5) Altri debiti	2.563.164,23€	2.560.253,23€
<i>a) tributari</i>	721.874,29€	673.609,32€
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	269.398,88€	465.046,27€
<i>c) per attivita' svolta per c/terzi</i>	0,68€	0,00€
<i>d) altri</i>	1.571.890,38€	1.421.597,64€
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>51.567.091,05€</b>	<b>54.243.399,11€</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I) Ratei passivi	252.924,59€	254.323,96€
II) Risconti passivi	60.998.936,07€	42.464.731,65€

1) Contributi agli investimenti	60.682.787,86€	42.235.040,71€
<i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i>	60.253.766,55€	41.796.891,29€
<i>b) da altri soggetti</i>	429.021,31€	438.149,42€
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€
3) Altri risconti passivi	316.148,21€	229.690,94€
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	61.251.860,66€	42.719.055,61€
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	171.183.408,52€	151.126.016,45€
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	22.946.318,97€	16.367.177,30€
2) beni di terzi in uso	0,00€	0,00€
3) beni dati in uso a terzi	0,00€	0,00€
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00€	0,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	22.946.318,97€	16.367.177,30€



ALLEGATO C

PROVINCIA DI FERMO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
E NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CONSOLIDATO  
2 0 2 3**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)



**RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	2
Il Gruppo Amministrazione Pubblica.....	4
Il perimetro di consolidamento.....	6
Le fasi preliminari al consolidamento.....	8
Rettifiche di pre-consolidamento.....	8
Principi e metodi di consolidamento.....	9
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2023.....	11
Fondi PNRR - Soggetti attuatori.....	13
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023.....	14
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento.....	14
Metodi di consolidamento utilizzati.....	16
Operazioni intercompany.....	16
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio.....	18
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	19
Immobilizzazioni.....	19
Attivo circolante.....	24
Ratei e risconti attivi.....	25
Patrimonio netto.....	27
Fondo rischi e oneri.....	28
Trattamento di fine rapporto.....	28
Debiti.....	28
Ratei e risconti passivi.....	29
Conti d'ordine.....	31
Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni.....	32
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	33
Ricavi ordinari.....	34
Costi ordinari.....	35
Gestione finanziaria.....	37
Rettifiche valori attività finanziarie.....	38
Gestione straordinaria.....	38
Imposte.....	41
Risultato economico consolidato.....	41
Variazione fra Patrimonio Netto dell'ente e quello Consolidato.....	41
Altre informazioni.....	42
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo.....	42
Perdite ripianate dalla capogruppo.....	42
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale.....	42
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	42

## IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, a seguito di un’adeguata eliminazione dei rapporti infragruppo.

Le principali finalità del bilancio consolidato sono:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali l’obbligo è di fatto esistito solo per esercizio 2017);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, e le relazioni dell’organo di revisione.

L’Ente, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I documenti che compongono il bilancio consolidato degli enti territoriali sono indicati dal D. Lgs. 118/2011 e comprendono:

- **Conto economico consolidato**, che permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta con una forma a sezioni divise e contrapposte, come di seguito riportato:

<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato ha invece una forma scalare ed è costituito da cinque macro classi. Questa struttura permette di calcolare due risultati intermedi, ovvero “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte”, per poi procedere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2023 e, in ultimo, del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
<b>Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione</b>
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
<b>Risultato prima delle imposte</b>
Imposte
<b>Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>
<b>Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi</b>

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato in materia, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo devono individuare in via preliminare le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.).

Al riguardo, l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando quelli che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società incluse nel perimetro di consolidamento.

## Il Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica. La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del GAP, così come specificato dal D.Lgs 118/2011:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
  - 2.1. gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
    - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
    - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
    - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni), che svolge attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito, nell'anno precedente, ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione 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;

3.1. le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

## Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare 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.

L'irrilevanza può riguardare:

- o le grandezze contabili: sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
  - totale dell'attivo,
  - patrimonio netto<sup>1</sup>,
  - totale dei ricavi caratteristici<sup>2</sup>.

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 pertanto evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso

---

<sup>1</sup> In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

<sup>2</sup> La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente.

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.

Dunque, 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.

Di conseguenza, al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

- o la quota di partecipazione detenuta: sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le partecipazioni con quote inferiori all'1 per cento, se non affidatarie dirette di servizi.

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).

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

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

## Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo), oltre alla nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci degli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel principio in materia, se non in contrasto con la disciplina civilistica. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del perimetro di consolidamento devono trasmettere la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023.

## Rettifiche di pre-consolidamento

L'ente capogruppo ha operato le scritture di pre-consolidamento indispensabili per rendere uniformi i bilanci da consolidare. Sono state inoltre allocate le voci del bilancio civilistico secondo la struttura dell'allegato previsto dal D.Lgs. 118/2011.



Fra le rettifiche più rilevanti è stato contabilizzato il leasing, utilizzando il metodo patrimoniale.

**ELENCO RETTIFICHE**  
**S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI**

<b>Giroconto</b>		
<i>Leasing finanziario</i>		
<b>SCRITTURE</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
2.5) Mezzi di trasporto (P.A.B.III.2.5)	317.120,00	0.00
IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	109.082,00	0.00
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali(E.B.14.b)	38.900,00	0.00
a) Interessi passivi(E.C.O.21.a)	8.776,00	0.00
d) verso altri finanziatori(P.P.D.1.d)	0.00	211.481,00
2) Risconti attivi(P.A.D.2)	0.00	179.257,00
11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	83.140,00
	<b>473.878,00</b>	<b>473.878,00</b>
	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
<b>TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO</b>	<b>473.878,00</b>	<b>473.878,00</b>

## Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. 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. 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.

La capogruppo dovrà farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogeneizzazione. La procedura di consolidamento presuppone che ognuna delle entità da consolidare abbia rispettato le direttive di consolidamento impartite dalla capogruppo<sup>3</sup>.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue

<sup>3</sup> La conformità della documentazione trasmessa alla società capogruppo costituisce una responsabilità dell'entità da consolidare.

variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Prima del consolidamento è necessario compiere le attività facenti riferimento alla riconciliazione dei saldi contabili e alle rettifiche di consolidamento per le operazioni infra-gruppo evidenziando:

- le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica, distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- la presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto, in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece effetto sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato.

Interventi particolari di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo riguardanti beni compresi nel valore contabile delle attività, come le rimanenze e le immobilizzazioni costituite. Ad esempio, si vanno ad eliminare le minusvalenze e le plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata solo se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri), attraverso le due seguenti modalità:

- metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili, in riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato, il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto, poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate nella contabilità economico-patrimoniale.

## **Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2023**

Il Bilancio consolidato 2023 si chiude con un utile di € 3.168.952,80 .

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico dell'Ente (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Ente	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione		-	-
Immobilizzazioni	96.649.757,52	11.749.075,20	108.398.832,72
Attivo Circolante	55.694.793,68	6.913.791,82	62.608.585,50
Ratei e Risconti Attivi	10.806,56	165.183,74	175.990,30
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>152.355.357,76</b>	<b>18.828.050,76</b>	<b>171.183.408,52</b>

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Ente	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	54.663.213,71	796.775,30	55.459.989,01
Fondo per rischi ed oneri	1.123.747,53	1.033.108,57	2.156.856,10
Trattamento di fine rapporto	8.083,70	739.528,00	747.611,70
Debiti	41.548.923,86	10.018.167,19	51.567.091,05
Ratei e Risconti Passivi	55.011.388,96	6.240.471,70	61.251.860,66
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>152.355.357,76</b>	<b>18.828.050,76</b>	<b>171.183.408,52</b>
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>		423.670,09	423.670,09

Voci di bilancio	Conto Economico Ente	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	27.708.654,52	13.783.146,90	41.491.801,42
Componenti negativi della gestione	24.143.415,07	13.563.588,99	37.707.004,06
Risultato della gestione operativa	3.565.239,45	219.557,91	3.784.797,36
Proventi ed oneri finanziari	- 735.066,57	- 306.301,79	- 1.041.368,36
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	- 351.189,01	-	- 351.189,01
Proventi ed oneri straordinari	488.734,09	590.156,09	1.078.890,18
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte</b>	<b>2.967.717,96</b>	<b>503.412,21</b>	<b>3.471.130,17</b>
Imposte	241.932,52	60.244,85	302.177,37
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte</b>	<b>2.725.785,44</b>	<b>443.167,36</b>	<b>3.168.952,80</b>

\*\*\*

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2023 dell'Ente sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2023 dell'Ente ed è redatta nel rispetto degli

obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

## **Fondi PNRR - Soggetti attuatori**

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) "Italia Domani", approvato dalla Commissione europea il 22 aprile 2021, si inserisce all'interno del programma Next Generation EU (NGEU), il pacchetto da 750 miliardi di euro concordato dall'Unione Europea in risposta alla crisi pandemica, e prevede investimenti pari a 191,5 miliardi di euro, finanziati attraverso il Dispositivo per la Ripresa e la Resilienza.

A questi si affiancano ulteriori 30,6 miliardi di euro del Fondo Complementare, finanziato attraverso lo scostamento pluriennale di bilancio approvato il 15 aprile 2021, per la copertura finanziaria di un Piano nazionale di investimento di quei progetti coerenti con le strategie del PNRR.

Il Piano, che si sviluppa in sei Missioni, ha tre obiettivi principali. Il primo, con un orizzonte temporale ravvicinato, risiede nel riparare i danni economici e sociali causati della crisi pandemica. Con una prospettiva più di medio-lungo termine, il Piano affronta alcune debolezze che affliggono la nostra economia e la nostra società da decenni: i perduranti divari territoriali, le disparità di genere, la debole crescita della produttività e il basso investimento in capitale umano e fisico. Infine, le risorse del Piano contribuiscono a dare impulso a una compiuta transizione ecologica.

Il PNRR quindi non è soltanto un programma di investimento tradizionale ma è pensato come un vero e proprio progetto trasformativo, nel quale gli stanziamenti di risorse sono accompagnati da un corposo pacchetto di riforme necessarie per superare le storiche barriere che hanno frenato lo sviluppo degli investimenti pubblici e privati negli scorsi decenni e le debolezze strutturali che hanno per lungo tempo rallentato la crescita e determinato livelli occupazionali insoddisfacenti, soprattutto per i giovani e le donne.

Il PNRR si pone come obiettivo quello di sostenere la ripresa dell'economia, dando impulso al rimbalzo nella crescita del PIL, e contribuendo a mantenere elevata la dinamica del reddito negli anni successivi aumentando la crescita potenziale e la produttività attraverso l'innovazione, la digitalizzazione e gli investimenti nel capitale umano.

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023**

L'Ente ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2023, confrontati con quelli dell'esercizio 2022; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

Per alcune voci dei prospetti saranno riportati i relativi grafici riassuntivi con la suddivisione del totale tra ente e partecipate. Si è deciso di raffigurare esclusivamente i valori più significativi, ossia quei valori la cui percentuale sul totale è superiore all'1%.

### **La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento**

L'Ente capogruppo ha approvato, con Decreto del Presidente n. 76 del 31.07.2024, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

L'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del Bilancio Consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2023 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

Denominazione	A.A.T.O. 5 Marche sud	SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	A.A.T.O. 4	S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI	TRASFER SCARL	TASK SRL
C.F./P.IVA	92035220448/ 01495790444	00948030440	90032730443	01090950443	01369040439	01369040439
Categoria	ENTE	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	ENTE	ENTE	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Tipologia di partecipazione	DIRETTA	DIRETTA	DIRETTA	SOCIETA' CONTROLLATA	INDIRETTA	DIRETTA
% partecipazione al 31/12/2023	1,5290%	26,0900%	3,0520%	84,0340%	78,0000%	5,6200%
Considerazioni di rilevanza ai fini del gap e del perimetro	INCLUSA				Consolidata tramite S.T.E.A.T.	ESCLUSA
Valore della produzione €	2.552.495,91	725.731,00	871.709,00	12.178.313,00		
Patrimonio Netto €	709.729,22	11.142.116,00	427.332,96	2.663.121,00		
Risultato di esercizio €	- 161.884,44	150.279,00	22.296,62	402.505,00		
Totale attivo €	10.292.384,51	13.090.167,00	1.442.887,06	19.076.791,00		

Le partecipazioni dell'Ente che sono risultate irrilevanti a seguito delle analisi effettuate sono le seguenti:

- TASK SRL.

Si ricorda che per la determinazione della soglia di rilevanza sono stati utilizzati i seguenti parametri dell'ente Provincia:

anno 2023	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi Caratteristici
Ente	152.355.357,76	54.663.213,71	27.708.654,52
<b>SOGLIA DI RILEVANZA 3%</b>	<b>4.570.660,73</b>	<b>1.639.896,41</b>	<b>831.259,64</b>

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2023 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	% partecipazione al 31/12/2023	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
A.A.T.O. 5 Marche sud	92035220448/ 01495790444	ENTE	1,5290%	2023	Proporzionale
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	00948030440	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	26,0900%	2023	Proporzionale
A.A.T.O. 4	90032730443	ENTE	3,0520%	2023	Proporzionale
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI	01090950443	ENTE	84,0340%	2023	Integrale
TRASFER SCARL	01933270447	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	78,0000%	2023	Consolidata tramite S.T.E.A.T.

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per informazioni aggiuntive sui motivi delle esclusioni, nonché per una panoramica sull'assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi.

## Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2023 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Metodo di consolidamento
A.A.T.O. 5 Marche sud	Proporzionale
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	Proporzionale
A.A.T.O. 4	Proporzionale
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI	Integrale
TRASFER SCARL	Consolidata tramite S.T.E.A.T.

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che l'Ente detiene nell'ente/società.

## Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.



Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i risultati alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2023 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2023 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2023 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2023.

### **Elisione quote di partecipazione**

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.

In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2023 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2023.

	Valore della partecipazione nel Bilancio dell'Ente capogruppo	Quota di Patrimonio Netto da annullare	Differenza di annullamento	Dividendi	Totale
A.A.T.O. 5 Marche sud	13.326,97	13.326,98	0,01		0,01
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	2.900.382,77	2.867.770,27	- 32.612,50	32.608,70	- 3,80
A.A.T.O. 4	23.247,82	12.361,70	- 10.886,12		- 10.886,12
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI	1.899.686,89	1.818.852,06	- 80.834,83		- 80.834,83
<b>TOTALE</b>	<b>4.836.644,46</b>	<b>4.712.311,01</b>	<b>- 124.333,45</b>	<b>32.608,70</b>	<b>- 91.724,75</b>

La differenza emersa, pari a € - **91.724,75** è imputabile a differenza da consolidamento che, unitamente a tutte le altre differenze da consolidamento registrate nelle scritture contabili di rettifica (si fa qui riferimento all'allegato delle scritture di rettifica) ha comportato una differenza da consolidamento complessiva pari ad € **91.724,74**, imputata alla voce altre immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale.

Per la differenza di consolidamento della società S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE – ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI, è data dal fatto che in sede di contabilità economico – patrimoniale, la società è stata valutata tramite il Bilancio di Esercizio, mentre in sede di consolidamento è stato utilizzato il Bilancio Consolidato della stessa.

## Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e dell'ente siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione ed è stato verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di 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.

Per quanto riguarda l'Ente, dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa la sostanziale omogeneità degli stessi, anche nei criteri di valutazione adottati. È pertanto garantita la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
<b>Crediti vs Partecipanti</b>	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	324.757,09	63.553,93	261.203,16
Immobilizzazioni materiali	107.671.490,30	99.597.247,79	8.074.242,51
Immobilizzazioni finanziarie	402.585,33	410.412,69	-7.827,36
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>108.398.832,72</b>	<b>100.071.214,41</b>	<b>8.327.618,31</b>
Rimanenze	895.998,97	858.938,95	37.060,02
Crediti	29.901.353,32	17.826.540,40	12.074.812,92
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	31.811.233,21	32.069.403,03	-258.169,82
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>62.608.585,50</b>	<b>50.754.882,38</b>	<b>11.853.703,12</b>
Ratei e risconti	175.990,30	299.919,66	-123.929,36
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>171.183.408,52</b>	<b>151.126.016,45</b>	<b>20.057.392,07</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>55.459.989,01</b>	<b>51.779.720,86</b>	<b>3.680.268,15</b>
Fondo rischi e oneri	2.156.856,10	1.558.174,68	598.681,42
Trattamento di fine rapporto	747.611,70	825.666,19	-78.054,49
Debiti	51.567.091,05	54.243.399,11	-2.676.308,06
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	61.251.860,66	42.719.055,61	18.532.805,05
<b>Totale del passivo</b>	<b>171.183.408,52</b>	<b>151.126.016,45</b>	<b>20.057.392,07</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>22.946.318,97</b>	<b>16.367.177,30</b>	<b>6.579.141,67</b>

### Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la loro natura di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, applicate da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b><i>Immobilizzazioni immateriali</i></b>			
Costi di impianto e di ampliamento	3.407,99	5.012,42	- 1.604,43
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.905,08	34.373,24	- 14.468,16
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.170,28	8.598,06	- 3.427,78
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	200.876,00	10.541,21	190.334,79
Altre	95.397,74	5.029,00	90.368,74
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>324.757,09</b>	<b>63.553,93</b>	<b>261.203,16</b>

### ***Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato dell'ente gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti generici 5%
- Impianti specifici 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%

- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, e se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b>			
Beni demaniali	<b>50.174.950,33</b>	<b>47.836.911,97</b>	<b>2.338.038,36</b>
Terreni	2.345.790,98	2.228.524,28	117.266,70
Fabbricati	-	-	-
Infrastrutture	47.829.159,35	45.608.387,69	2.220.771,66
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	<b>54.438.872,73</b>	<b>50.455.259,86</b>	<b>3.983.612,87</b>
Terreni	7.302.413,85	8.343.029,85	- 1.040.616,00
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Fabbricati	33.844.582,84	31.140.135,90	2.704.446,94
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Impianti e macchinari	3.247.576,29	6.210,22	3.241.366,07
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	9.452.468,82	238.759,97	9.213.708,85
Mezzi di trasporto	400.470,23	7.489.594,53	- 7.089.124,30
Macchine per ufficio e hardware	36.467,37	31.100,80	5.366,57
Mobili e arredi	13.957,52	486,07	13.471,45
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	140.935,81	3.205.942,52	- 3.065.006,71
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.057.667,24	1.305.075,96	1.752.591,28
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>107.671.490,30</b>	<b>99.597.247,79</b>	<b>8.074.242,51</b>

***Immobilizzazioni finanziarie***

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale dell'ente al 31 dicembre 2023.

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>			
Partecipazioni in	<b>348.406,33</b>	<b>354.960,69</b>	- <b>6.554,36</b>
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	344.480,83	340.133,97	4.346,86
<i>altri soggetti</i>	3.925,50	14.826,72	- 10.901,22
Crediti verso	<b>54.179,00</b>	<b>55.452,00</b>	- <b>1.273,00</b>
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	54.179,00	55.452,00	- 1.273,00
Altri titoli	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>402.585,33</b>	<b>410.412,69</b>	- <b>7.827,36</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b><u>Rimanenze</u></b>			
	895.998,97	858.938,95	37.060,02
<b>Totale rimanenze</b>	<b>895.998,97</b>	<b>858.938,95</b>	<b>37.060,02</b>

### Crediti

Nello Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, in quanto il valore nominale è stato decurtato del Fondo crediti di dubbia esigibilità. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.



	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b><u>Crediti</u></b>			
Crediti di natura tributaria	<b>1.876.772,78</b>	<b>1.538.701,26</b>	<b>338.071,52</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.876.772,78	1.538.701,26	338.071,52
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	<b>21.854.069,97</b>	<b>12.178.298,21</b>	<b>9.675.771,76</b>
<i>imprese controllate</i>	21.854.059,97	12.013.559,20	9.840.500,77
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	10,00	164.739,01	- 164.729,01
Verso clienti ed utenti	4.359.163,69	2.826.071,28	1.533.092,41
Altri Crediti	<b>1.811.346,88</b>	<b>1.283.469,65</b>	<b>527.877,23</b>
<i>verso l'erario</i>	204.452,35	187.001,20	17.451,15
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	15,29	15,29	-
<i>altri</i>	1.606.879,24	1.096.453,16	510.426,08
<b>Totale crediti</b>	<b>29.901.353,32</b>	<b>17.826.540,40</b>	<b>12.074.812,92</b>

### Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b><u>Disponibilità liquide</u></b>			
Conto di tesoreria	<b>29.314.741,37</b>	<b>29.193.794,66</b>	<b>120.946,71</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	29.293.390,30	29.181.417,60	111.972,70
<i>presso Banca d'Italia</i>	21.351,07	12.377,06	8.974,01
Altri depositi bancari e postali	2.189.551,80	2.863.636,37	- <b>674.084,57</b>
Denaro e valori in cassa	306.940,04	11.972,00	<b>294.968,04</b>
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>31.811.233,21</b>	<b>32.069.403,03</b>	- <b>258.169,82</b>

### Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

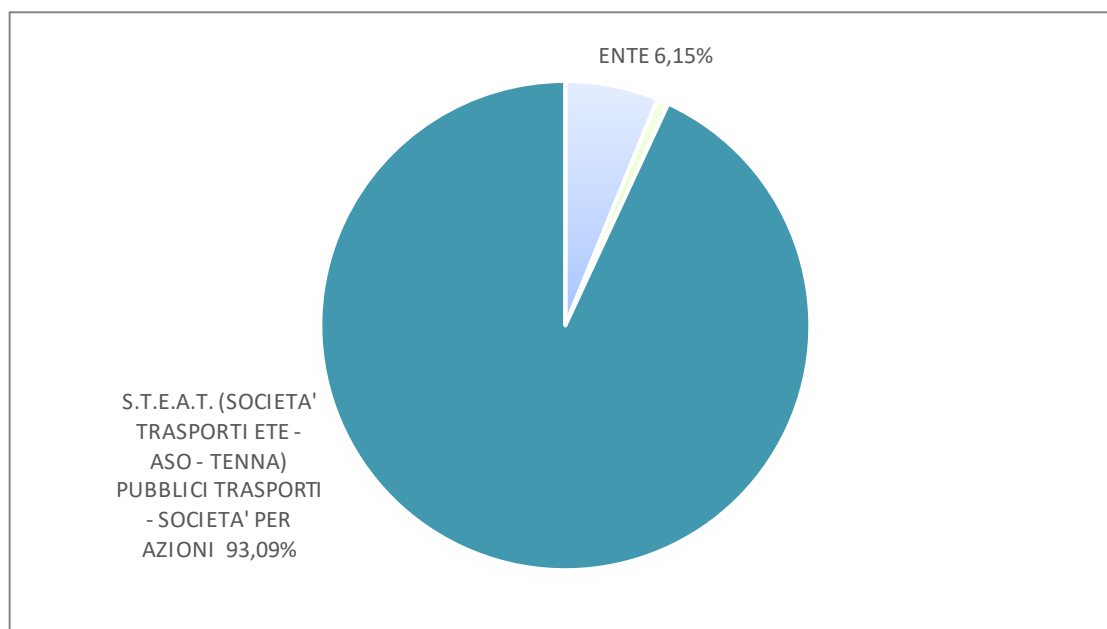
Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei attivi	168,02	-	168,02
Risconti attivi	175.822,28	299.919,66	- 124.097,38
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>175.990,30</b>	<b>299.919,66</b>	<b>- 123.929,36</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	0,00%	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00%	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	100,00%	168,02 €
A.A.T.O. 4	0,00%	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI	0,00%	-
ELISIONI	0,00%	-
<b>TOTALE</b>	<b>100,00%</b>	<b>168,02</b>

RISCONTI ATTIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	6,15%	10.806,56 €
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00%	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,77%	1.345,72 €
A.A.T.O. 4	0,00%	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI	93,09%	163.670,00 €
ELISIONI	0,00%	-
<b>TOTALE</b>	<b>100,00%</b>	<b>175.822,28</b>



## Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.
- Risultati economici di esercizi precedenti.
- Riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	3.868.818,56	3.868.818,56	-
Riserve	<b>59.032.093,65</b>	<b>55.032.843,30</b>	3.999.250,35
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	58.739.993,52	54.925.348,85	3.814.644,67
<i>altre riserve indisponibili</i>	125.920,49	107.494,45	18.426,04
<i>altre riserve disponibili</i>	166.179,64	-	166.179,64
Risultato economico dell'esercizio	3.098.890,65	-	9.128.394,07
Risultati economici di esercizi precedenti	-	6.812.347,80	-
Riserve negative per beni indisponibili	-	4.151.136,14	-
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>55.036.318,92</b>	<b>51.408.696,89</b>	<b>3.627.622,03</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	<b>353.607,94</b>	<b>437.550,75</b>	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	<b>70.062,15</b>	<b>66.526,78</b>	136.588,93
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>423.670,09</b>	<b>371.023,97</b>	<b>52.646,12</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>55.459.989,01</b>	<b>51.779.720,86</b>	<b>3.680.268,15</b>

Nella sezione del patrimonio di netto si trova la distinzione tra il capitale proprio e quello di terzi.

## Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	2.156.856,10	819.933,78	1.336.922,32
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	738.240,90	- 738.240,90
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>2.156.856,10</b>	<b>1.558.174,68</b>	<b>598.681,42</b>

## Trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	747.611,70	825.666,19	- 78.054,49
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>747.611,70</b>	<b>825.666,19</b>	<b>- 78.054,49</b>

## Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	<b>34.954.668,10</b>	<b>37.421.259,54</b>	- <b>2.466.591,44</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	6.386.022,17	6.713.116,00	- 327.093,83
<i>verso altri finanziatori</i>	28.568.645,93	30.708.143,54	- 2.139.497,61
Debiti verso fornitori	5.760.025,64	5.453.766,87	306.258,77
Acconti	12.409,00	11.500,00	909,00
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>8.276.824,08</b>	<b>8.796.619,47</b>	- <b>519.795,39</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	8.033.659,76	8.789.870,09	- 756.210,33
<i>imprese controllate</i>	238.523,00	2.115,00	236.408,00
<i>imprese partecipate</i>	-	4.634,38	- 4.634,38
<i>altri soggetti</i>	4.641,32	-	4.641,32
Altri debiti	<b>2.563.164,23</b>	<b>2.560.253,23</b>	<b>2.911,00</b>
<i>tributari</i>	721.874,29	673.609,32	48.264,97
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	269.398,88	465.046,27	- 195.647,39
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,68	-	0,68
<i>altri</i>	1.571.890,38	1.421.597,64	150.292,74
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>51.567.091,05</b>	<b>54.243.399,11</b>	- <b>2.676.308,06</b>

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

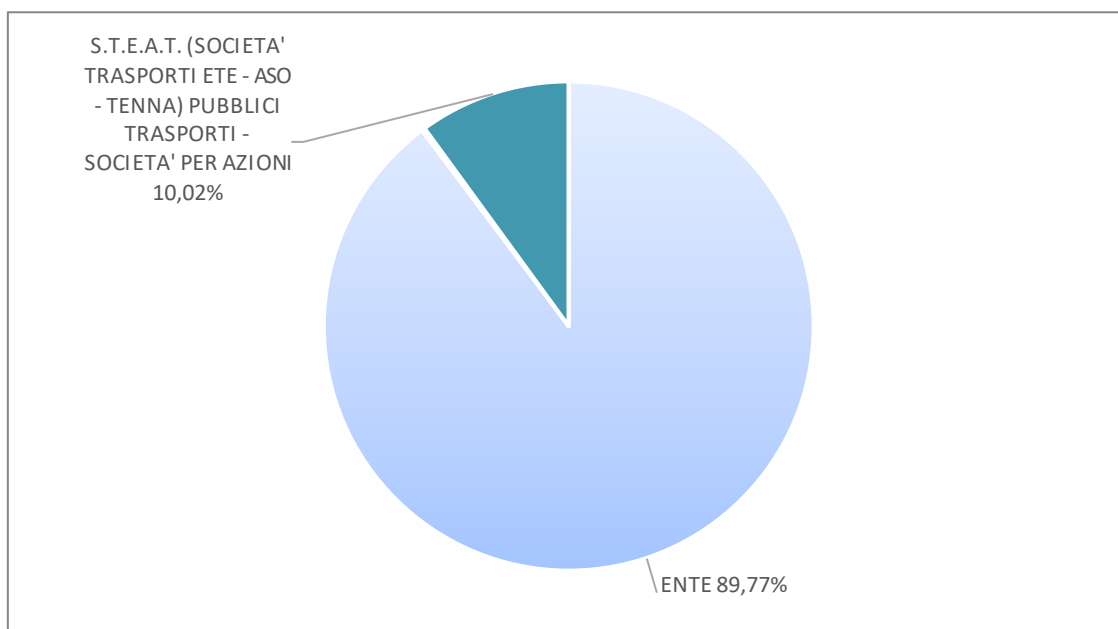
Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	252.924,59	254.323,96	- 1.399,37
Risconti passivi	<b>60.998.936,07</b>	<b>42.464.731,65</b>	<b>18.534.204,42</b>
Contributi agli investimenti	<b>60.682.787,86</b>	<b>42.235.040,71</b>	<b>18.447.747,15</b>
da altre amministrazioni pubbliche	60.253.766,55	41.796.891,29	18.456.875,26
da altri soggetti	429.021,31	438.149,42	- 9.128,11
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	316.148,21	229.690,94	86.457,27
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>61.251.860,66</b>	<b>42.719.055,61</b>	<b>18.532.805,05</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	99,54%	251.770,97 €
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,17%	420,78 €
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,04%	97,84 €
A.A.T.O. 4	0,00%	-
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI	0,25%	635,00 €
ELISIONI	0,00%	-
<b>TOTALE</b>	<b>100,00%</b>	<b>252.924,59</b>

RISCONTI PASSIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	89,77%	54.759.617,99
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,21%	130.188,08 €
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00%	-
A.A.T.O. 4	0,00%	-
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI	10,02%	6.109.130,00 €
ELISIONI	0,00%	-
<b>TOTALE</b>	<b>100,00%</b>	<b>60.998.936,07</b>



## Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, in quanto tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	22.946.318,97	16.367.177,30	6.579.141,67
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>22.946.318,97</b>	<b>16.367.177,30</b>	<b>6.579.141,67</b>

## **Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni**

Nel Bilancio dell'Ente i debiti da finanziamento dovuti all'accensione di mutui per investimenti sono pari ad euro 28.357.164 tutti superiore a cinque anni mentre non si rilevano debiti da concessione di prestiti. Per quanto riguarda i crediti, non si rilevano crediti di durata residua superiore a cinque anni

Nei bilanci delle società incluse nel perimetro di consolidamento, non risultano informazioni riguardanti crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni, ad eccezione di:

- S.T.E.A.T. SPA ha Debiti verso Banche per euro 1.331.028,00;
- SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L ha MUTUO O MPS per euro 224.215,00.

Per maggiori dettagli si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative approvate dai soggetti compresi nel perimetro, allegate alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'Ente capogruppo.



## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	41.491.801,42	44.391.193,94	-2.899.392,52
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	37.707.004,06	37.184.228,10	522.775,96
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>3.784.797,36</b>	<b>7.206.965,84</b>	<b>-3.422.168,48</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	14.436,38	54.357,59	-39.921,21
	<i>oneri finanziari</i>	1.055.804,74	953.344,79	102.459,95
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	351.189,01	1.657,42	349.531,59
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.392.239,99</b>	<b>6.306.321,22</b>	<b>-3.914.081,23</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.768.843,11	798.818,62	970.024,49
E	<i>oneri straordinari</i>	689.952,93	16.008.453,04	-15.318.500,11
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>3.471.130,17</b>	<b>-8.903.313,20</b>	<b>12.374.443,37</b>
	<i>Imposte</i>	302.177,37	291.607,65	10.569,72
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>3.168.952,80</b>	<b>-9.194.920,85</b>	<b>12.363.873,65</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>70.062,15</b>	<b>-66.526,78</b>	<b>136.588,93</b>
	<b>Risultato d'esercizio di competenza del gruppo</b>	<b>3.098.890,65</b>	<b>-9.128.394,07</b>	<b>12.227.284,72</b>

## Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	11.826.574,49	11.199.350,65	627.223,84
Proventi da fondi perequativi	-	-	-
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>13.358.861,88</b>	<b>18.886.277,99</b>	<b>- 5.527.416,11</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	10.809.062,28	10.048.505,04	760.557,24
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.525.757,48	855.702,18	1.670.055,30
<i>Contributi agli investimenti</i>	24.042,12	7.982.070,77	- 7.958.028,65
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>14.515.081,10</b>	<b>11.750.480,26</b>	<b>2.764.600,84</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.408.389,07	527.058,86	1.881.330,21
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	12.106.692,03	11.223.421,40	883.270,63
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 96,00	3.145,00	- 3.241,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	288.531,00	118.441,00	170.090,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.502.848,95	2.433.499,04	- 930.650,09
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>41.491.801,42</b>	<b>44.391.193,94</b>	<b>- 2.899.392,52</b>

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

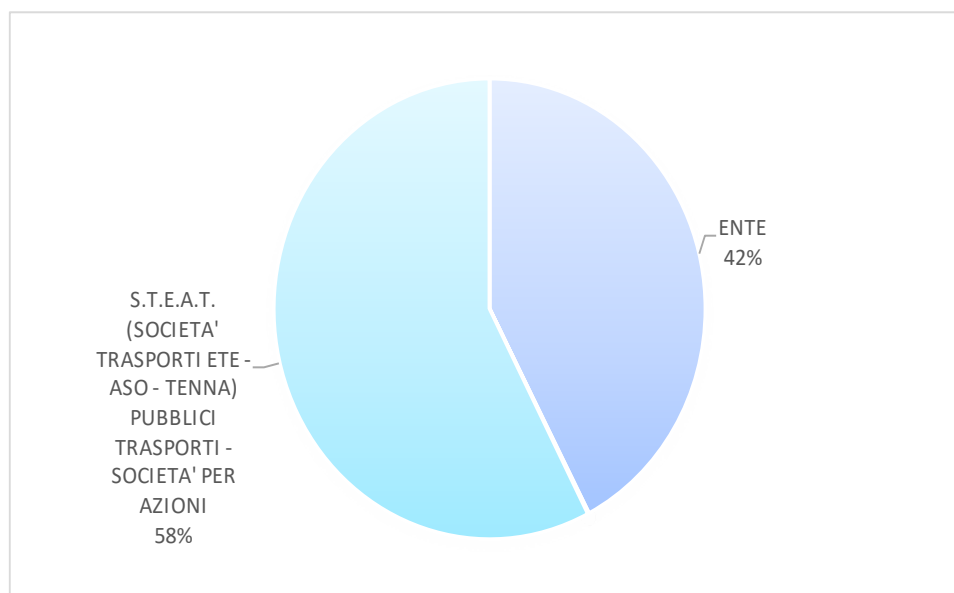
## Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.303.268,61	2.278.414,27	24.854,34
Prestazioni di servizi	8.195.853,74	8.291.011,34	- 95.157,60
Utilizzo beni di terzi	285.204,35	284.110,54	1.093,81
Trasferimenti e contributi	<b>12.025.788,95</b>	<b>12.122.304,70</b>	- <b>96.515,75</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	12.025.714,54	12.011.563,13	14.151,41
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	110.741,57	- 110.741,57
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	74,41	-	74,41
Personale	8.858.782,83	8.695.780,89	163.001,94
Ammortamenti e svalutazioni	<b>4.699.525,02</b>	<b>4.500.471,04</b>	<b>199.053,98</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	40.225,98	37.689,86	2.536,12
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.481.485,61	4.065.219,48	416.266,13
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	44.481,90	391.561,00	- 347.079,10
<i>Svalutazione dei crediti</i>	133.331,53	6.000,70	127.330,83
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 37.157,02	- 9.952,81	- 27.204,21
Accantonamenti per rischi	225.635,00	251.640,57	- 26.005,57
Altri accantonamenti	619.494,84	106.675,21	512.819,63
Oneri diversi di gestione	530.607,74	663.772,35	- 133.164,61
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>37.707.004,06</b>	<b>37.184.228,10</b>	<b>522.775,96</b>

## Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	42,38%	3.754.260,57 €
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,07%	5.951,31 €
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00%	
A.A.T.O. 4	0,03%	2.222,95 €
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI	57,53%	5.096.348,00 €
ELISIONI	0,00%	
<b>TOTALE</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.858.782,83</b>



### Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta una categoria cruciale per la gestione prudente delle finanze dell'ente. Questi accantonamenti sono fondi che vengono stanziati per far fronte a eventi futuri che, pur non essendo ancora certi o quantificabili con precisione, sono ritenuti probabili. Gli accantonamenti possono essere destinati a coprire una vasta gamma di rischi e passività potenziali, tra cui:

- Rischi legali: somme riservate per affrontare eventuali risarcimenti derivanti da contenziosi in corso o potenziali controversie legali.
- Obbligazioni contrattuali: risorse accantonate per adempiere a impegni contrattuali futuri che l'ente ha già assunto ma che si concretizzeranno in esercizi successivi.
- Rischi operativi: fondi destinati a far fronte a imprevisti legati all'operatività dell'ente, come manutenzioni straordinarie o danni a infrastrutture pubbliche.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce costi per altri accantonamenti.

ALTRI ACCANTONAMENTI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	99,80%	618.260,84 €
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00%	-
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00%	-
A.A.T.O. 4	0,00%	-
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI	0,20%	1.234,00 €
ELISIONI	0,00%	-
<b>TOTALE</b>	<b>100,00%</b>	<b>619.494,84</b>

## Gestione finanziaria

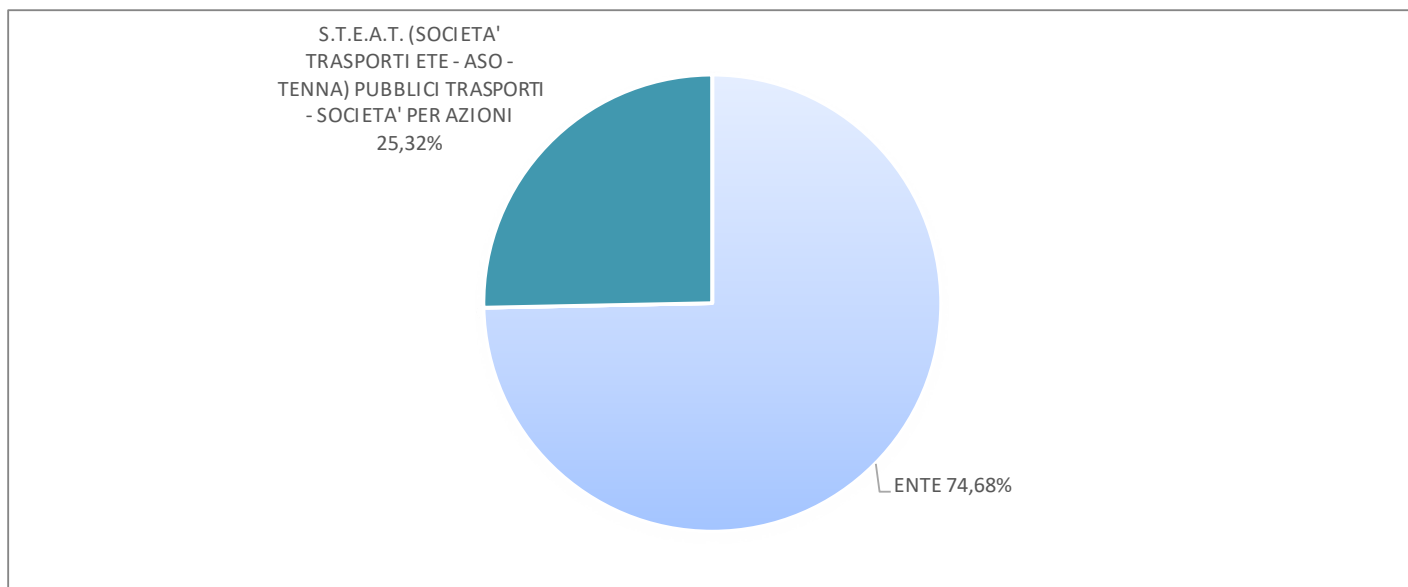
	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
<b>Proventi da partecipazioni</b>	-	<b>54.278,35</b>	- <b>54.278,35</b>
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	<b>48.202,17</b>	- 48.202,17
<i>da altri soggetti</i>	-	<b>6.076,18</b>	- 6.076,18
Altri proventi finanziari	14.436,38	79,24	14.357,14
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>14.436,38</b>	<b>54.357,59</b>	- <b>39.921,21</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	<b>1.055.804,74</b>	<b>953.344,79</b>	<b>102.459,95</b>
<i>Interessi passivi</i>	1.033.273,61	795.709,18	237.564,43
<i>Altri oneri finanziari</i>	22.531,13	157.635,61	- 135.104,48
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.055.804,74</b>	<b>953.344,79</b>	<b>102.459,95</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	- <b>1.041.368,36</b>	- <b>898.987,20</b>	- <b>142.381,16</b>

### Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 1.033.273,61 .

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	74,68%	771.699,61 €
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00%	-
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00%	-
A.A.T.O. 4	0,00%	-
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI	25,32%	261.574,00 €
ELISIONI	0,00%	-
<b>TOTALE</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.033.273,61</b>



La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

## Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	351.189,01	1.657,42	349.531,59
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	- 351.189,01	- 1.657,42	- 349.531,59

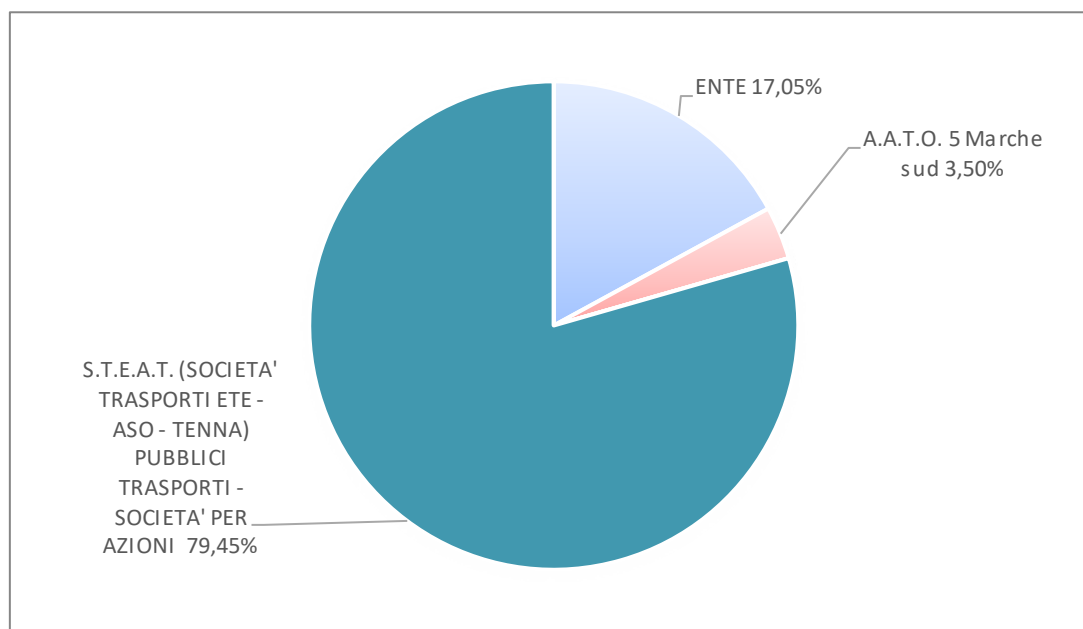
## Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

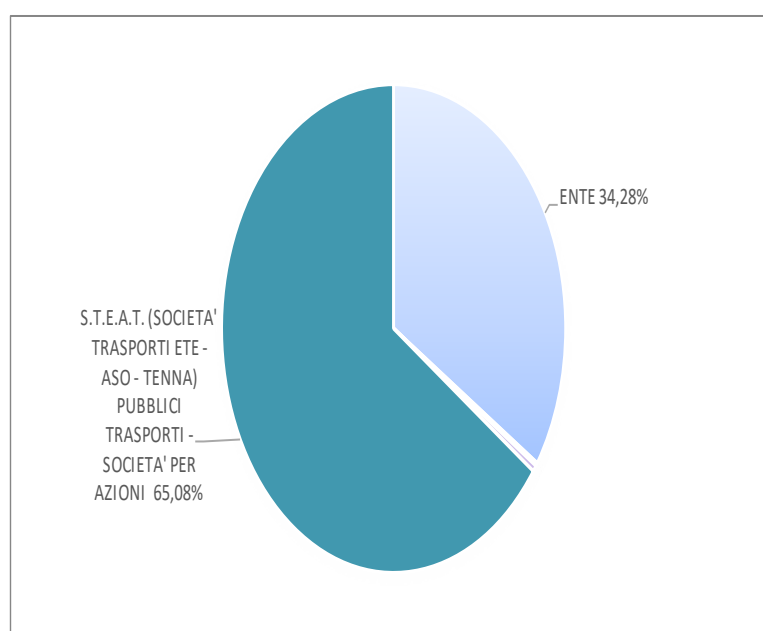
	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>Proventi straordinari</b>	<b>1.768.843,11</b>	<b>798.818,62</b>	970.024,49
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.490.709,50	798.818,62	691.890,88
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	149.823,00	-	149.823,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	128.310,61	-	128.310,61
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.768.843,11</b>	<b>798.818,62</b>	<b>970.024,49</b>
<b>Oneri straordinari</b>	<b>689.952,93</b>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	<b>24.078,26</b>	<b>37.629,42</b>	- 13.551,16
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	663.798,87	13.504.415,35	- 12.840.616,48
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<b>1.300,00</b>	-	1.300,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	<b>775,80</b>	<b>2.466.408,27</b>	- 2.465.632,47
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>689.952,93</b>	<b>16.008.453,04</b>	<b>- 15.318.500,11</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>1.078.890,18</b>	<b>- 15.209.634,42</b>	<b>16.288.524,60</b>

Per quanto concerne ulteriori dettagli si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente ai componenti straordinari.

ONERI STRAORDINARI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	17,05%	117.633,18
A.A.T.O. 5 Marche sud	3,50%	24.154,75
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00%	-
A.A.T.O. 4	0,00%	-
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI	79,45%	548.165,00
ELISIONI	0,00%	-
<b>TOTALE</b>	<b>100,00%</b>	<b>689.952,93</b>



PROVENTI STRAORDINARI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	34,28%	606.367,27
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,22%	3.891,14 €
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00%	-
A.A.T.O. 4	0,42%	7.423,70 €
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI	65,08%	1.151.161,00
ELISIONI	0,00%	-
<b>TOTALE</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.768.843,11</b>





## Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte	302.177,37	291.607,65	10.569,72

## Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 3.168.952,80 , mentre quello come Ente capogruppo ammonta a € 2.725.785,44 .

Il risultato consolidato dell'esercizio 2022 era pari a euro -9.194.920,85 , mentre quello della capogruppo era pari a euro -8.788.583,39 .

## Variazione fra Patrimonio Netto dell'ente e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori dell'ente e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Ente al 31.12.2023	Bilancio consolidato al 31.12.2023	Variazioni
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>3.868.818,56</b>	<b>3.868.818,56</b>	-
<b>Riserve</b>	<b>59.032.093,65</b>	<b>59.032.093,65</b>	-
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	58.739.993,52	58.739.993,52	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	125.920,49	125.920,49	-
<i>altre riserve disponibili</i>	166.179,64	166.179,64	-
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>2.725.785,44</b>	<b>3.098.890,65</b>	<b>373.105,21</b>
Risultati economici di esercizi precedenti	- 6.812.347,80	- 6.812.347,80	-
Riserve negative per beni indisponibili	- 4.151.136,14	- 4.151.136,14	-
<b>Patrimonio netto del gruppo</b>	<b>54.663.213,71</b>	<b>55.036.318,92</b>	<b>373.105,21</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		353.607,94	353.607,94
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		70.062,15	70.062,15
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>423.670,09</b>	<b>423.670,09</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>54.663.213,71</b>	<b>55.459.989,01</b>	<b>796.775,30</b>

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello dell'ente pari ad € 796.775,30 è imputabile a:

- a) per € 373.105,21 a variazione del risultato economico;
- b) per € 353.607,94 a Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi;
- c) per € 70.062,15 a Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi.

## **Altre informazioni**

### **Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo**

Nel corso dell'esercizio 2023 i componenti del Consiglio Provinciale unitamente al Presidente della capogruppo hanno percepito complessivamente rispettivamente € 6.685,77 (al lordo delle ritenute di legge) ed € 36.692 al netto di tutte le ritenute di legge. .

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2023 complessivamente € 35.616,04.

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

### **Perdite ripianate dalla capogruppo**

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

### **Informazioni attinenti all'ambiente e al personale**

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

PROVINCIA DI FERMO, 19.09.2024

## **ALLEGATI**

-Elenco rettifiche del bilancio consolidato;

-Dettaglio Consolidato Conto Economico e Stato Patrimoniale

Bilancio dell'esercizio 2023 dell'ente capogruppo e Bilanci 2023 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e la relativa nota integrativa:

-Bilancio Provincia di Fermo

-Bilancio Steat spa

-Bilancio Trasfer scarl

-Bilancio Media Valle del Tenna

-Bilancio A.A.T.O. n. 5 Marche Sud

-Bilancio A.T.O. n. 4 – Marche Centro Sud

**TUTTI I BILANCI DELLE SOCIETA' PARTECIPATE SONO PUBBLICATI,UNITAMENTE ALLA PRESENTE RELAZIONE, IN AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - SEZIONE BILANCIO CONSOLIDATO -**

## ELENCO RETTIFICHE

<b>Elisione Ente - Partecipata (E)</b>					
<i>Impegni Provincia/Ricavi STEAT</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
PROVINCIA DI FERMO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	8.229,26	0.00	8.229,26
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	8.229,26	0.00	8.229,26	0.00
				<b>8.229,26</b>	<b>8.229,26</b>

<b>Elisione Ente - Partecipata (E)</b>					
<i>Impegni Provincia/Ricavi TRANSFER tramite STEAT</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
PROVINCIA DI FERMO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	17.148,28	0.00	17.148,28
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	17.148,28	0.00	17.148,28	0.00
				<b>17.148,28</b>	<b>17.148,28</b>

<b>Elisione Ente - Partecipata (P)</b>					
<i>Residui passivi Provincia/Crediti A.A.T.O. 5</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
A.A.T.O. 5 Marche sud	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0.00	494,09	0.00	7,55
PROVINCIA DI FERMO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	494,09	0.00	7,55	0.00
				<b>7,55</b>	<b>7,55</b>

<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>PN A.A.T.O. 4</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
A.A.T.O. 4	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	73,47	0.00	73,47	0.00
A.A.T.O. 4	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	7.692,76	0.00	7.692,76	0.00
A.A.T.O. 4	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	4.595,47	0.00	4.595,47	0.00
PROVINCIA DI FERMO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	10.886,12	0.00	10.886,12	0.00
PROVINCIA DI FERMO	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	23.247,82	0.00	23.247,82
				<b>23.247,82</b>	<b>23.247,82</b>

<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>PN A.A.T.O. 5 Marche sud</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
A.A.T.O. 5 Marche sud	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	6.969,88	0.00	6.969,88	0.00
A.A.T.O. 5 Marche sud	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	6.357,10	0.00	6.357,10	0.00
PROVINCIA DI FERMO	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	13.326,97	0.00	13.326,97
PROVINCIA DI FERMO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0,01	0.00	0,01

## ELENCO RETTIFICHE

				<b>13.326,98</b>	<b>13.326,98</b>
<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>PN SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI FERMO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	3,80	0.00	3,80	0.00
PROVINCIA DI FERMO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	2.900.382,77	0.00	2.900.382,77
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	24.002,80	0.00	24.002,80	0.00
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	2.843.767,47	0.00	2.843.767,47	0.00
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	32.608,70	0.00	32.608,70	0.00
<i>Dividendi</i>				<b>2.900.382,77</b>	<b>2.900.382,77</b>
<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>PN STEAT SPA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI FERMO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	80.834,83	0.00	80.834,83	0.00
PROVINCIA DI FERMO	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	1.899.686,89	0.00	1.899.686,89
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	1.771.586,30	0.00	1.771.586,30	0.00
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	47.265,76	0.00	47.265,76	0.00
				<b>1.899.686,89</b>	<b>1.899.686,89</b>
<b>Dividendi</b>					
<i>SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI FERMO	b) da società' partecipate(E.C.P.19.	32.608,70	0.00	32.608,70	0.00
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	32.608,70	0.00	32.608,70
				<b>32.608,70</b>	<b>32.608,70</b>
<b>Giroconto Differenza da consolidamento (P)</b>					
<i>Patrimoniale</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI FERMO	9) Altre(P.A.B.I.9)	91.724,74	0.00	91.724,74	0.00
PROVINCIA DI FERMO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	91.724,74	0.00	91.724,74
				<b>91.724,74</b>	<b>91.724,74</b>
<b>TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO</b>				<b>4.986.362,99</b>	<b>4.986.362,99</b>

# PROVINCIA DI FERMO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Importo	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Importo
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				41.491.801,42€
1) Proventi da tributi	11.826.574,49€	0,00€	0,00€	11.826.574,49€
PROVINCIA DI FERMO	11.826.574,49€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
2) Proventi da fondi perequativi	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
3) Proventi da trasferimenti e contributi				13.358.861,88€
<i>a) Proventi da trasferimenti correnti</i>	10.809.062,28€	0,00€	0,00€	10.809.062,28€
PROVINCIA DI FERMO	9.877.915,78€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	10.142,50€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	7.401,99€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	913.602,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.525.757,48€	0,00€	0,00€	2.525.757,48€
PROVINCIA DI FERMO	2.521.731,04€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	4.026,44€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) Contributi agli investimenti</i>	24.042,12€	0,00€	0,00€	24.042,12€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	24.042,12€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				14.515.081,10€
<i>a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.408.389,07€	0,00€	0,00€	2.408.389,07€
PROVINCIA DI FERMO	2.408.389,07€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	

<i>b) Ricavi della vendita di beni</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	12.132.069,57€	25.377,54€	0,00€	12.106.692,03€
PROVINCIA DI FERMO	233.629,79€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	181.846,78€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	11.716.593,00€	25.377,54€	0,00€	
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(96,00) €	0,00€	0,00€	(96,00) €
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	(96,00) €	0,00€	0,00€	
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	288.531,00€	0,00€	0,00€	288.531,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	288.531,00€	0,00€	0,00€	
8) Altri ricavi e proventi diversi	1.502.848,95€	0,00€	0,00€	1.502.848,95€
PROVINCIA DI FERMO	840.414,35€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	816,60€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	94,45€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	26.604,56€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	634.919,00€	0,00€	0,00€	
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>				41.491.801,42€
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				37.707.004,06€
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.303.268,61€	0,00€	0,00€	2.303.268,61€
PROVINCIA DI FERMO	259.624,15€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	11,74€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	129,72€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	2.043.503,00€	0,00€	0,00€	
10) Prestazioni di servizi	8.221.231,28€	0,00€	25.377,54€	8.195.853,74€
PROVINCIA DI FERMO	3.646.717,39€	0,00€	25.377,54€	

PROVINCIA DI FERMO	3.646.717,39€	0,00€	25.377,54€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	2.392,49€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	20.066,34€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	313,06€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	4.551.742,00€	0,00€	0,00€	
<b>11) Utilizzo beni di terzi</b>	<b>285.204,35€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>285.204,35€</b>
PROVINCIA DI FERMO	214.852,08€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	1.208,49€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	502,78€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	68.641,00€	0,00€	0,00€	
<b>12) Trasferimenti e contributi</b>				<b>12.025.788,95€</b>
<i>a) Trasferimenti correnti</i>	12.025.714,54€	0,00€	0,00€	12.025.714,54€
PROVINCIA DI FERMO	11.986.515,08€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	9.237,70€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	29.961,76€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	74,41€	0,00€	0,00€	74,41€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	74,41€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>13) Personale</b>	<b>8.858.782,83€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>8.858.782,83€</b>
PROVINCIA DI FERMO	3.754.260,57€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	5.951,31€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	2.222,95€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	5.096.348,00€	0,00€	0,00€	
<b>14) Ammortamenti e svalutazioni</b>				<b>4.699.525,02€</b>
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	40.225,98€	0,00€	0,00€	40.225,98€
PROVINCIA DI FERMO	12.339,98€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	27.886,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.481.485,61€	0,00€	0,00€	4.481.485,61€
PROVINCIA DI FERMO	3.196.813,73€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	79,40€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	101.044,48€	0,00€	0,00€	



PROVINCIA DI FERMO	3.196.813,73€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	1.183.548,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	44.481,90€	0,00€	0,00€	44.481,90€
PROVINCIA DI FERMO	41.764,35€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	2.717,55€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	133.331,53€	0,00€	0,00€	133.331,53€
PROVINCIA DI FERMO	130.273,53€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	3.058,00€	0,00€	0,00€	
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(37.157,02) €	0,00€	0,00€	(37.157,02) €
PROVINCIA DI FERMO	(153,02) €	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	(37.004,00) €	0,00€	0,00€	
16) Accantonamenti per rischi	225.635,00€	0,00€	0,00€	225.635,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	225.635,00€	0,00€	0,00€	
17) Altri accantonamenti	619.494,84€	0,00€	0,00€	619.494,84€
PROVINCIA DI FERMO	618.260,84€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	1.234,00€	0,00€	0,00€	
18) Oneri diversi di gestione	530.607,74€	0,00€	0,00€	530.607,74€
PROVINCIA DI FERMO	282.146,39€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	360,31€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	357,17€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	64,87€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	247.679,00€	0,00€	0,00€	
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>				<b>37.707.004,06€</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>				<b>3.784.797,36€</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				<b>(1.041.368,36) €</b>
<i>Proventi finanziari</i>				<b>14.436,38€</b>
19) Proventi da partecipazioni				0,00€
<i>a) da societa' controllate</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL	0,00€	0,00€	0,00€	

PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
TENNA S.R.L.				
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) da societa' partecipate</i>	32.608,70€	32.608,70€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	32.608,70€	32.608,70€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) da altri soggetti</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
20) Altri proventi finanziari	14.436,38€	0,00€	0,00€	14.436,38€
PROVINCIA DI FERMO	4.024,34€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	168,02€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,02€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	10.244,00€	0,00€	0,00€	
<b>Totale proventi finanziari</b>				14.436,38€
<i>Oneri finanziari</i>				1.055.804,74€
21) Interessi ed altri oneri finanziari				1.055.804,74€
<i>a) Interessi passivi</i>	1.033.273,61€	0,00€	0,00€	1.033.273,61€
PROVINCIA DI FERMO	771.699,61€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	261.574,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) Altri oneri finanziari</i>	22.531,13€	0,00€	0,00€	22.531,13€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	13.024,13€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	9.507,00€	0,00€	0,00€	
<b>Totale oneri finanziari</b>				1.055.804,74€
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>				(1.041.368,36) €
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				(351.189,01) €
22) Rivalutazioni	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
23) Svalutazioni	351.189,01€	0,00€	0,00€	351.189,01€
PROVINCIA DI FERMO	351.189,01€	0,00€	0,00€	

PROVINCIA DI FERMO	351.189,01€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				<b>(351.189,01) €</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				<b>1.078.890,18€</b>
<i>24) Proventi straordinari</i>				<b>1.768.843,11€</b>
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.490.709,50€	0,00€	0,00€	1.490.709,50€
PROVINCIA DI FERMO	478.056,66€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	3.891,14€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	7.423,70€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	1.001.338,00€	0,00€	0,00€	
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>	149.823,00€	0,00€	0,00€	149.823,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	149.823,00€	0,00€	0,00€	
<i>e) Altri proventi straordinari</i>	128.310,61€	0,00€	0,00€	128.310,61€
PROVINCIA DI FERMO	128.310,61€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>Totale proventi straordinari</b>				<b>1.768.843,11€</b>
<i>25) Oneri straordinari</i>				<b>689.952,93€</b>
<i>a) Trasferimenti in conto capitale</i>	24.078,26€	0,00€	0,00€	24.078,26€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	24.078,26€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	663.798,87€	0,00€	0,00€	663.798,87€

PROVINCIA DI FERMO	116.857,38€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	76,49€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	546.865,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) Minusvalenze patrimoniali</i>	1.300,00€	0,00€	0,00€	1.300,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	1.300,00€	0,00€	0,00€	
<i>d) Altri oneri straordinari</i>	775,80€	0,00€	0,00€	775,80€
PROVINCIA DI FERMO	775,80€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>Totale oneri straordinari</b>				689.952,93€
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>				1.078.890,18€
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>				3.471.130,17€
26) Imposte	302.177,37€	0,00€	0,00€	302.177,37€
PROVINCIA DI FERMO	241.932,52€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	426,10€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	14.591,09€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	152,65€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	45.075,00€	0,00€	0,00€	
<b>27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	3.201.561,51€	0,00€	0,00€	3.168.952,80€
PROVINCIA DI FERMO	2.725.785,44€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	(2.475,21) €	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	39.207,79€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	680,49€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	438.363,00€	0,00€	0,00€	
<b>29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>				3.098.890,65€
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	87,00€	0,00€	0,00€	70.062,15€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	87,00€	0,00€	0,00€	
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>Importo</b>	<b>Rettifiche Dare</b>	<b>Rettifiche Avere</b>	<b>Importo</b>
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>				171.183.408,52€
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	

PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				0,00€
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				108.398.832,72€
<i>/ Immobilizzazioni immateriali</i>				324.757,09€
1) Costi di impianto e di ampliamento	3.407,99€	0,00€	0,00€	3.407,99€
PROVINCIA DI FERMO	3.407,99€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.905,08€	0,00€	0,00€	19.905,08€
PROVINCIA DI FERMO	2.461,08€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	17.444,00€	0,00€	0,00€	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.170,28€	0,00€	0,00€	5.170,28€
PROVINCIA DI FERMO	5.170,28€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
5) Avviamento	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	200.876,00€	0,00€	0,00€	200.876,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	200.876,00€	0,00€	0,00€	
9) Altre	3.673,00€	91.724,74€	0,00€	95.397,74€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	91.724,74€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA'	3.673,00€	0,00€	0,00€	

PROVINCIA DI FERMO	0,00€	91.724,74€	0,00€	
PER AZIONI (consolidato)				
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>				<b>324.757,09€</b>
<i>Immobilizzazioni materiali</i>				<b>107.671.490,30€</b>
<b>II 1) Beni demaniali</b>				<b>50.174.950,33€</b>
1.1) Terreni	2.345.790,98€	0,00€	0,00€	2.345.790,98€
PROVINCIA DI FERMO	2.345.790,98€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
1.2) Fabbricati	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
1.3) Infrastrutture	47.829.159,35€	0,00€	0,00€	47.829.159,35€
PROVINCIA DI FERMO	47.829.159,35€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
1.9) Altri beni demaniali	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>				<b>54.438.872,73€</b>
2.1) Terreni	7.302.413,85€	0,00€	0,00€	7.302.413,85€
PROVINCIA DI FERMO	7.302.413,85€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
2.2) Fabbricati	33.844.582,84€	0,00€	0,00€	33.844.582,84€
PROVINCIA DI FERMO	31.031.704,84€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	2.812.878,00€	0,00€	0,00€	
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>2.3) Impianti e macchinari</b>	<b>3.247.576,29€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>3.247.576,29€</b>
PROVINCIA DI FERMO	2.885,45€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	3.079.447,84€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	165.243,00€	0,00€	0,00€	
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>2.4) Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>9.452.468,82€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>9.452.468,82€</b>
PROVINCIA DI FERMO	48.190,10€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	331,72€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	9.403.947,00€	0,00€	0,00€	
<b>2.5) Mezzi di trasporto</b>	<b>400.470,23€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>400.470,23€</b>
PROVINCIA DI FERMO	83.350,23€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	317.120,00€	0,00€	0,00€	
<b>2.6) Macchine per ufficio e hardware</b>	<b>36.467,37€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>36.467,37€</b>
PROVINCIA DI FERMO	19.439,37€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	17.028,00€	0,00€	0,00€	
<b>2.7) Mobili e arredi</b>	<b>13.957,52€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>13.957,52€</b>
PROVINCIA DI FERMO	378,52€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	13.579,00€	0,00€	0,00€	
<b>2.8) Infrastrutture</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>2.99) Altri beni materiali</b>	<b>140.935,81€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>140.935,81€</b>

PROVINCIA DI FERMO	7.775,96€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	133.159,85€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>3) Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>3.057.667,24€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>3.057.667,24€</b>
PROVINCIA DI FERMO	2.808.615,24€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	249.052,00€	0,00€	0,00€	
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>				<b>107.671.490,30€</b>
<i><u>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</u></i>				<b>402.585,33€</b>
<b>1) Partecipazioni in</b>				<b>348.406,33€</b>
<i>a) imprese controllate</i>	1.899.686,89€	0,00€	1.899.686,89€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	1.899.686,89€	0,00€	1.899.686,89€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) imprese partecipate</i>	3.244.863,60€	0,00€	2.900.382,77€	344.480,83€
PROVINCIA DI FERMO	3.222.752,60€	0,00€	2.900.382,77€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	22.111,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) altri soggetti</i>	40.500,29€	0,00€	36.574,79€	3.925,50€
PROVINCIA DI FERMO	36.574,79€	0,00€	36.574,79€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	1.304,50€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	2.621,00€	0,00€	0,00€	
<b>2) Crediti verso</b>				<b>54.179,00€</b>
<i>a) altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) imprese controllate</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) imprese partecipate</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL	0,00€	0,00€	0,00€	



PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
TENNA S.R.L				
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>d) altri soggetti</i>	54.179,00€	0,00€	0,00€	54.179,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	54.179,00€	0,00€	0,00€	
<b>3) Altri titoli</b>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>				402.585,33€
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>				108.398.832,72€
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				62.608.585,50€
<i>l) Rimanenze</i>	895.998,97€	0,00€	0,00€	895.998,97€
PROVINCIA DI FERMO	8.263,97€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	887.735,00€	0,00€	0,00€	
<b>Totale rimanenze</b>				895.998,97€
<i>II ) Crediti</i>				29.901.353,32€
<b>1) Crediti di natura tributaria</b>				1.876.772,78€
<i>a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) Altri crediti da tributi</i>	1.876.772,78€	0,00€	0,00€	1.876.772,78€
PROVINCIA DI FERMO	1.876.772,78€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>2) Crediti per trasferimenti e contributi</b>				21.854.069,97€
<i>a) verso amministrazioni pubbliche</i>	21.854.067,52€	0,00€	7,55€	21.854.059,97€

PROVINCIA DI FERMO	21.847.372,95€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	148,96€	0,00€	7,55€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	5.966,78€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	578,82€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) imprese controllate</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) imprese partecipate</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>d) verso altri soggetti</i>	10,00€	0,00€	0,00€	10,00€
PROVINCIA DI FERMO	10,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
3) Verso clienti ed utenti	4.359.163,69€	0,00€	0,00€	4.359.163,69€
PROVINCIA DI FERMO	2.264.958,17€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	112.947,52€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	1.981.258,00€	0,00€	0,00€	
4) Altri Crediti				1.811.346,88€
<i>a) verso l'Erario</i>	204.452,35€	0,00€	0,00€	204.452,35€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	145,04€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	79,31€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	204.228,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) per attivita' svolta per c/terzi</i>	15,29€	0,00€	0,00€	15,29€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	15,29€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) altri</i>	1.606.879,26€	0,00€	0,02€	1.606.879,24€
PROVINCIA DI FERMO	113.626,58€	0,00€	0,02€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	2.218,63€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	163,06€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	38.322,99€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	1.452.548,00€	0,00€	0,00€	

PROVINCIA DI FERMO PER AZIONI (consolidato)	113.626,58€	0,00€	0,02€	
<b>Totale crediti</b>				<b>29.901.353,32€</b>
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				0,00€
1) Partecipazioni	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
2) Altri titoli	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				<b>0,00€</b>
<i>IV) Disponibilita' liquide</i>				<b>31.811.233,21€</b>
1) Conto di tesoreria				29.314.741,37€
<i>a) Istituto tesoriere</i>	29.293.390,30€	0,00€	0,00€	29.293.390,30€
PROVINCIA DI FERMO	29.288.255,20€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	5.135,10€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) presso Banca d'Italia</i>	21.351,07€	0,00€	0,00€	21.351,07€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	21.351,07€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
2) Altri depositi bancari e postali	2.189.551,80€	0,00€	0,00€	2.189.551,80€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	213.723,80€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	1.975.828,00€	0,00€	0,00€	
3) Denaro e valori in cassa	306.940,04€	0,00€	0,00€	306.940,04€
PROVINCIA DI FERMO	295.534,03€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	78,01€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	11.328,00€	0,00€	0,00€	
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	

PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>Totale disponibilita' liquide</b>				31.811.233,21€
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>				62.608.585,50€
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				175.990,30€
1) Ratei attivi	168,02€	0,00€	0,00€	168,02€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	168,02€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
2) Risconti attivi	175.822,28€	0,00€	0,00€	175.822,28€
PROVINCIA DI FERMO	10.806,56€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	1.345,72€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	163.670,00€	0,00€	0,00€	
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				175.990,30€
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>				171.183.408,52€
<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>Importo</b>	<b>Rettifiche Dare</b>	<b>Rettifiche Avere</b>	<b>Importo</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				55.459.989,01€
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>				55.036.318,92€
I) Fondo di dotazione	6.007.969,24€	1.802.558,98€	0,00€	3.868.818,56€
PROVINCIA DI FERMO	3.868.818,56€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	6.969,88€	6.969,88€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	24.002,80€	24.002,80€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	2.108.178,00€	1.771.586,30€	0,00€	
II) Riserve				59.032.093,65€
<i>b) da capitale</i>	73,47€	73,47€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	73,47€	73,47€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) da permessi di costruire</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	58.739.993,52€	0,00€	0,00€	58.739.993,52€
PROVINCIA DI FERMO	58.739.993,52€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	125.920,49€	0,00€	0,00€	125.920,49€

PROVINCIA DI FERMO	125.920,49€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>f) altre riserve disponibili</i>	173.872,40€	7.692,76€	0,00€	166.179,64€
PROVINCIA DI FERMO	166.179,64€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	7.692,76€	7.692,76€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
III) Risultato economico dell'Esercizio	3.201.474,51€	0,00€	0,00€	3.098.890,65€
PROVINCIA DI FERMO	2.725.785,44€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	(2.475,21) €	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	39.207,79€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	680,49€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	438.276,00€	0,00€	0,00€	
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	(3.901.381,76) €	2.934.594,50€	32.608,70€	(6.812.347,80) €
PROVINCIA DI FERMO	(6.812.347,80) €	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	6.357,10€	6.357,10€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	2.843.767,47€	2.876.376,17€	32.608,70€	
A.A.T.O. 4	4.595,47€	4.595,47€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	56.246,00€	47.265,76€	0,00€	
V) Riserve negative per beni indisponibili	(4.151.136,14) €	0,00€	0,00€	(4.151.136,14) €
PROVINCIA DI FERMO	(4.151.136,14) €	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>				55.036.318,92€
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>				423.670,09€
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	8.036,00€	0,00€	0,00€	353.607,94€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	8.036,00€	0,00€	0,00€	
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	87,00€	0,00€	0,00€	70.062,15€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	87,00€	0,00€	0,00€	
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>				423.670,09€
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>				55.459.989,01€
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				2.156.856,10€
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>2) Per imposte</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>3) Altri</b>	<b>2.156.856,10€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>2.156.856,10€</b>
PROVINCIA DI FERMO	1.123.747,53€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	592,95€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	116.803,63€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	915.712,00€	0,00€	0,00€	
<b>4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>				<b>2.156.856,10€</b>
<b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>747.611,70€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>747.611,70€</b>
PROVINCIA DI FERMO	8.083,70€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	739.528,00€	0,00€	0,00€	
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				<b>747.611,70€</b>
<b>D) DEBITI</b>				<b>51.567.091,05€</b>
<b>1) Debiti da finanziamento</b>				<b>34.954.668,10€</b>
<i>a) prestiti obbligazionari</i>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) verso banche e tesoriere</i>	<b>6.386.022,17€</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>	<b>6.386.022,17€</b>
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	

PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	286.240,17€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	6.099.782,00€	0,00€	0,00€	
<i>d) verso altri finanziatori</i>	28.568.645,93€	0,00€	0,00€	28.568.645,93€
PROVINCIA DI FERMO	28.357.164,93€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	211.481,00€	0,00€	0,00€	
2) Debiti verso fornitori	5.760.033,19€	7,55€	0,00€	5.760.025,64€
PROVINCIA DI FERMO	3.597.492,65€	7,55€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	10.645,80€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	30.681,84€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	192,90€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	2.121.020,00€	0,00€	0,00€	
3) Acconti	12.409,00€	0,00€	0,00€	12.409,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	12.409,00€	0,00€	0,00€	
4) Debiti per trasferimenti e contributi				8.276.824,08€
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	8.033.659,76€	0,00€	0,00€	8.033.659,76€
PROVINCIA DI FERMO	8.003.698,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	29.961,76€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) imprese controllate</i>	238.523,00€	0,00€	0,00€	238.523,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	238.523,00€	0,00€	0,00€	
<i>d) imprese partecipate</i>	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	

<i>e) altri soggetti</i>	4.641,32€	0,00€	0,00€	4.641,32€
PROVINCIA DI FERMO	4.062,50€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	578,82€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>5) Altri debiti</b>				<b>2.563.164,23€</b>
<i>a) tributari</i>	721.874,29€	0,00€	0,00€	721.874,29€
PROVINCIA DI FERMO	592.707,37€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	3.939,07€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	8,85€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	125.219,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	269.398,88€	0,00€	0,00€	269.398,88€
PROVINCIA DI FERMO	50.692,45€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	12,43€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	218.694,00€	0,00€	0,00€	
<i>c) per attivita' svolta per c/terzi</i>	0,68€	0,00€	0,00€	0,68€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,68€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<i>d) altri</i>	1.571.890,38€	0,00€	0,00€	1.571.890,38€
PROVINCIA DI FERMO	943.105,96€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	4.670,51€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	70.483,96€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	239,94€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	553.390,00€	0,00€	0,00€	
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>				<b>51.567.091,05€</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				<b>61.251.860,66€</b>
<i>I) Ratei passivi</i>	252.924,59€	0,00€	0,00€	252.924,59€
PROVINCIA DI FERMO	251.770,97€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	420,78€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	97,84€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	635,00€	0,00€	0,00€	
<i>II) Risconti passivi</i>				<b>60.998.936,07€</b>
<i>1) Contributi agli investimenti</i>				<b>60.682.787,86€</b>
<i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i>	60.253.766,55€	0,00€	0,00€	60.253.766,55€
PROVINCIA DI FERMO	54.014.448,47€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	130.188,08€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	6.109.130,00€	0,00€	0,00€	
<i>b) da altri soggetti</i>	429.021,31€	0,00€	0,00€	429.021,31€



PROVINCIA DI FERMO	429.021,31€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
3) Altri risconti passivi	316.148,21€	0,00€	0,00€	316.148,21€
PROVINCIA DI FERMO	316.148,21€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>				61.251.860,66€
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>				171.183.408,52€
<b>CONTI D'ORDINE</b>				22.946.318,97€
1) Impegni su esercizi futuri	22.946.318,97€	0,00€	0,00€	22.946.318,97€
PROVINCIA DI FERMO	22.944.805,55€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	1.513,42€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
2) beni di terzi in uso	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
3) beni dati in uso a terzi	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.	0,00€	0,00€	0,00€	

PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PROVINCIA DI FERMO	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 5 Marche sud	0,00€	0,00€	0,00€	
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	0,00€	0,00€	0,00€	
A.A.T.O. 4	0,00€	0,00€	0,00€	
S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI TRASPORTI - SOCIETA' PER AZIONI (consolidato)	0,00€	0,00€	0,00€	
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>				<b>22.946.318,97€</b>

# ALLEGATO D

PROVINCIA DI FERMO

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

*L'Organo di Revisione*

*DIOMEDI MARINA - PRESIDENTE*

*MAURO MOGLIANI – COMPONENTE*

*PIERINO POSTACCHINI – COMPONENTE*

## **Verbale n. 22 del 20.09.2024**

### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; \*

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente Provincia di Fermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto Sant'Elpidio/Civitanova Marche/Fermo, lì 20 settembre 2024

L'Organo di Revisione

**DIOMEDI MARINA - PRESIDENTE**

**MAURO MOGLIANI – COMPONENTE**

**PIERINO POSTACCHINI – COMPONENTE**

## 1. Introduzione

I sottoscritti Diomedea Marina, Mauro Mogliani e Pierino Postacchini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 10.02.2022

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 6 del 28.04.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 9 del 05.04.2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 20.09.2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 18 del 19.09.2024 e lo schema del bilancio consolidato approvato con Decreto del Presidente n. 100 del 19.09.2024 per l'esercizio 2023 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con decreto del Presidente n. 76 del 31.07.2024 l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
1 - STEAT SPA -	01090950443	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	84,03%	
2 - CENTRO AGROALIMENTARE SPA	00515220440	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	5,35%	4. Altro
3 - FERMANO LEADER SCARL - GAL	01944950441	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	6%	1. Irrilevanza
4 - SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL	00948030440	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	26,09%	
5 - TASK SRL	01369040439	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	5,62%	4. Altro
6 - TRASFER SCARL	01933270447	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	65,55%	
7 - VECTOR ONE SCARL	01818360438	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	40,61%	1. Irrilevanza
8 - TERMINAL MARCHE BUS SCARL	01818350349	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	21,95%	1. Irrilevanza
9 - ALIPICENE SRL - BILANCIO AL 31.12.2018	01740690449	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	2,29%	1. Irrilevanza
10 - A.A.T.O. N. 5 - MARCHE SUD - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO ASCOLI PICENO	92035220448	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,53%	
11 - A.T.O. N. 4 - MARCHE CENTRO SUD - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO FERMANO MACERATESE	90032730443	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,052%	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
1 - STEAT SPA -	01090950443	4. Società controllata	84,03%	2023	Integrale
2 - SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL	00948030440	5. Società partecipata	26,09%	2023	Proporzionale
3 - TRASFER SCARL - (metodo integrale in quanto parte di Steat Spa)	01933270447	5. Società partecipata	65,55%	2023	Integrale
4 - A.A.T.O. N. 5 - MARCHE SUD - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO ASCOLI PICENO	92035220448	3. Ente strumentale partecipato	1,529%	2023	Proporzionale
5 - A.T.O. N. 4 - MARCHE CENTRO SUD - FERMANO MACERATESE	90032730443	3. Ente strumentale partecipato	3,052%	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la

soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente PROVINCIA DI FERMO	152.355.357,00	54.663.213,00	27.708.654,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>4.570.660,71</b>	<b>1.639.896,39</b>	<b>831.259,62</b>

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente PROVINCIA DI FERMO	152.355.357,00	54.663.213,00	27.708.654,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>15.235.535,70</b>	<b>5.466.321,30</b>	<b>2.770.865,40</b>

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte delle società ed enti partecipati;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente Provincia di Fermo.

## 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che l'ente capogruppo ha operato le scritture di pre-consolidamento indispensabili per rendere uniformi i bilanci da consolidare. Sono state inoltre allocate le voci del bilancio civilistico secondo la struttura dell'allegato previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Fra le rettifiche più rilevanti è stato contabilizzato il leasing, utilizzando il metodo patrimoniale.

### ELENCO RETTIFICHE S.T.E.A.T. (SOCIETA' TRASPORTI ETE - ASO - TENNA) PUBBLICI

<b>Giroconto</b>		
<i>Leasing finanziario</i>		
<b>SCRITTURE</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
2.5) Mezzi di trasporto (P.A.B.III.2.5)	317.120,00	0.00
IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	109.082,00	0.00
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali(E.B.14.b)	38.900,00	0.00
a) Interessi passivi(E.C.O.21.a)	8.776,00	0.00
d) verso altri finanziatori(P.P.D.1.d)	0.00	211.481,00
2) Risconti attivi(P.A.D.2)	0.00	179.257,00
11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	83.140,00
	<b>473.878,00</b>	<b>473.878,00</b>
	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
<b>TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO</b>	<b>473.878,00</b>	<b>473.878,00</b>

## 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).





## PROVINCIA DI FERMO

RIALLINEAMENTO CREDITI/DEBITI DELLA PROVINCIA DI FERMO ALLA DATA DEL 31.12.2020 CON LE SOCIETA' PARTECIPATE AI SENSI EX ART. 6 COMMA 4 DEL DECRETO LEGGE 06 LUGLIO 2012, N. 95 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 07 AGOSTO 2012, N. 135

SOCIETA' PARTECIPATA	SALDO CREDITI/DEBITI DELLE SOCIETA' PARTECIPATE VS LA PROVINCIA DI FERMO	SALDO CREDITI/DEBITI DELLA PROVINCIA DI FERMO VS LE SOCIETA' PARTECIPATE	NOTA DELLA SOCIETA'
1 - CENTRO AGROALIMENTARE SPA	€ 0,00	€ 0,00	Nota prot. n. 2698 del 13.02.2024
2 - FERMANO LEADER SCARL - GAL FERMANO	€ 0,00	€ 0,00	Nota prot. n. 2216 del 06.02.2024
3 - SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL	€ 0,00	€ 0,00	Nota prot. n. 1160 del 22.01.2024
4 - STEAT SPA	€ 0,00	€ 0,00	Nota prot. n. 3417 del 26.02.2024
5 - TASK SRL	€ 0,00	€ 0,00	Nota prot. n. 3757 del 01.03.2024
6 - A.A.T.O. N. 5 MARCHE SUD	€ 494,09	€ 494,09	Nota prot. n. 3259 del 22.02.2024 - Cfr mandato n. 207 del 30.01.2024
7 - AATO 4 MARCHE CENTRO SUD	€ 0,00	€ 0,00	Nota prot. n. 5076 del 22.03.2024
8 - EVENTI CULTURALI SRL	€ 0,00	€ 0,00	Cancellata dal registro imprese il 12.04.2022

LA DIRIGENTE DEL SERVIZIO ECONOMICO - FINANZIARIO

Dott.ssa Clarissa Cutrini



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Marina Diomedì

Dott. Mauro Mogliani

Dott. Pierino Postacchini

Fermo, 25.03.2024

**Articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011:** "j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume 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.

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

## 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto con i dati relativi al 31.12.2022 non avendo, in sede di rendiconto, la disponibilità dei dati al 31.12.2023.
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17. Si parla della Trasfer e Steat Spa;

Si precisa che in occasione delle elisioni delle partecipazioni si sono formate le seguenti differenze di consolidamento:

- ✓ Nel consolidamento di STEAT S.p.a. si è generata una differenza di consolidamento pari a € 80.834,83 imputata alla adozione del bilancio d'esercizio 2022 e consolidato 2023 ;
- ✓ Nel consolidamento di AATO N. 5 si è generata una differenza di consolidamento pari a € 0,01 imputata a risultati economici esercizi precedenti, dovute a differenze di approssimazione;
- ✓ Nel consolidamento di ATO N. 4 si è generata una differenza di consolidamento pari a € 10.886,12 imputata a risultati economici esercizi precedenti, dovute a differenze di approssimazione;
- ✓ Nel consolidamento delle Media Valle del Tenna si è generata una differenza di consolidamento pari a € 3,80 imputata a risultati economici esercizi precedenti, dovute a differenze di approssimazione;

## 5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del D.lgs. 18/2011*):

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

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

<b>Attivo</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2021 (C)</b>	<b>Differenza (D = A-B)</b>
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione				0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	324.757,00	63.553,93	76.578,75	261.203,07
Immobilizzazioni materiali	107.671.490,00	99.597.247,79	97.059.230,93	8.074.242,21
Immobilizzazioni finanziarie	402.585,00	410.412,69	412.748,18	-7.827,69
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>108.398.832,00</b>	<b>100.071.214,41</b>	<b>97.548.557,86</b>	<b>8.327.617,59</b>
Rimanenze	895.998,00	858.938,95	337.116,14	37.059,05
Crediti	29.901.353,00	17.826.540,40	32.497.178,41	12.074.812,60
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	31.811.233,00	32.069.403,03	28.299.381,55	-258.170,03
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>62.608.585,00</b>	<b>50.754.882,38</b>	<b>61.133.676,10</b>	<b>11.853.702,62</b>
Ratei e risconti	175.990,00	299.919,66	135.432,52	-123.929,66
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>171.183.408,00</b>	<b>151.126.016,45</b>	<b>158.817.666,48</b>	<b>20.057.390,55</b>
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	<b>55.459.989,00</b>	<b>51.779.720,86</b>	<b>58.104.645,81</b>	3.680.268,14
Fondo rischi e oneri	2.156.856,00	1.558.174,68	1.264.132,57	598.681,32
Trattamento di fine rapporto	747.611,00	825.666,19	765.234,00	-78.055,19
Debiti	51.567.091,00	54.243.399,11	56.065.146,99	-2.676.308,11
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	61.251.860,00	42.719.055,61	42.618.507,11	18.532.804,39
<b>Totale del passivo</b>	<b>171.183.408,00</b>	<b>151.126.016,45</b>	<b>158.817.666,48</b>	<b>20.057.390,55</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>22.946.318,00</b>	<b>16.367.177,00</b>	<b>33.158.526,00</b>	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono state valutate, ai sensi dell'art.2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n.24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della residua possibilità di utilizzo.

Il valore complessivo è pari a euro 324.757,09

#### **Immobilizzazioni materiali**

Sono state valutate, ai sensi dell'art.2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n.16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della residua possibilità di utilizzo.

Il valore complessivo è pari a euro 107.671.490,30.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il valore complessivo è pari a euro 402.585,33.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 29.901.353,32

Si evidenziano le voci più significative:

- euro 21.847.372,95 crediti verso altre amministrazioni da parte della Provincia di Fermo
- euro 2.264.958,17 crediti verso utenti e clienti da parte della Provincia di Fermo
- euro 1.981.258,00 crediti verso utenti e clienti da parte della Steat spa consolidata

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 31.811.233,21 sono così costituite:

- euro 29.288.255,20 disponibilità liquide presso la Tesoreria da parte della Provincia di Fermo
- euro 1.975.828,00 disponibilità liquide depositi postali-bancari da parte della Steat spa consolidata
- euro 1213.723,08 disponibilità liquide depositi postali-bancari da parte della Media Valle de Tenna

### Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 175.990,30 e si riferisce principalmente a:

- euro 175.822,28 risconti attivi della Provincia di Fermo
- euro 163.670,00 risconti attivi della Steat Spa consolidata

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 55.459.987,56 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo di dotazione	3.868.818,56	3.868.818,56	3.868.818,56
Riserve	59.032.093,65	55.032.843,30	52.071.533,86
<i>riserve da capitale</i>			
<i>riserve da permessi di costruire</i>			
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	58.739.993,52	54.925.348,85	51.964.039,41
<i>altre riserve indisponibili</i>	12.592,49	107.494,45	107.494,45
<i>altre riserve disponibili</i>			
Risultato economico dell'esercizio	3.098.890,65	-9.128.394,07	2.065.458,51
Risultati economici di esercizi precedenti	-6.812.347,80	1.971.920,57	496,90
Riserve negative per beni indisponibili	-4.151.136,14	-336.491,47	-336.491,47
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>55.036.318,92</b>	<b>51.408.696,89</b>	<b>57.669.816,36</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	353.607,94	437.550,75	430.376,97
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	70.062,15	-66.526,78	4.452,48
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>423.670,09</b>	<b>371.023,97</b>	<b>434.829,45</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>55.459.989,01</b>	<b>51.779.720,86</b>	<b>58.104.645,81</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.156.856,10 e si riferiscono a:

	2023	2022
Fondi per trattamento di quiescenza		
Fondi per imposte		
altri	2.156.856,00	819.933,78
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,0%	738.240,90
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>2.156.856,00</b>	<b>1.560.196,68</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce per la maggior parte alle altre società partecipate in quanto la Provincia di Fermo, per il trattamento di fine rapporto del Presidente, ha accantonato nell'esercizio 2023 la somma di euro 8.083,70.

Relativamente al fondo rischi ed oneri futuri, rispetto all'importo complessivo di euro 2.156.856,10 la quota accantonata dalla Provincia di Fermo è pari euro 1.123.747,53 per gli eventuali contenziosi e passività pregresse.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 51.567.091,05

Si evidenziano le voci più significative:

- euro 28.357.164,93 debiti da finanziamento della Provincia di Fermo
- euro 8.007.760,50 debiti vs altri Amministrazioni relativi ai contributi alla Finanza Pubblica della Provincia di Fermo
- euro 3.597492,65 debiti vs fornitori della Provincia di Fermo

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 61.251.860,66 e si riferisce principalmente a:

- euro 54.443.469,78 contributi agli investimenti della Provincia di Fermo

### Conti d'ordine

Ammontano ad euro 22.944.805,55 e si riferiscono a ad impegni in conto capitale confluiti nel fpv in quanto esigibili su esercizi successivi

### Variazione fra Patrimonio Netto dell'ente e quello Consolidato

Si precisa che nella seguente tabella è riportata la variazione del patrimonio netto fra i valori dell'ente e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Ente al 31.12.2023	Bilancio consolidato al 31.12.2023	Variazioni
<b>Fondo di dotazione</b>	3.868.818,56	<b>3.868.818,56</b>	-
<b>Riserve</b>	59.032.093,65	<b>59.032.093,65</b>	-
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	58.739.993,52	58.739.993,52	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	125.920,49	125.920,49	-
<i>altre riserve disponibili</i>	166.179,64	166.179,64	-
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>2.725.785,44</b>	<b>3.098.890,65</b>	<b>373.105,21</b>
Risultati economici di esercizi precedenti	- 6.812.347,80	- 6.812.347,80	-
Riserve negative per beni indisponibili	- 4.151.136,14	- 4.151.136,14	-
<b>Patrimonio netto del gruppo</b>	<b>54.663.213,71</b>	<b>55.036.318,92</b>	<b>373.105,21</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		353.607,94	353.607,94
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		70.062,15	70.062,15
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>423.670,09</b>	<b>423.670,09</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>54.663.213,71</b>	<b>55.459.989,01</b>	<b>796.775,30</b>

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello dell'ente pari ad € 796.775,30 è imputabile a:

- per € 373.105,21 a variazione del risultato economico;
- per € 353.607,94 a Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi;
- per € 70.062,15 a Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi.

### **Conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*bilancio consolidato esercizio 2022*):

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2023 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2022 (B)</b>	<b>Conto economico consolidato 2021 (C)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	41.491.801,00	44.391.193,94	32.396.170,64
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	37.707.004,00	37.184.228,10	29.030.029,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>3.784.797,00</b>	<b>7.206.965,84</b>	<b>3.366.141,64</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-1.041.368,00	-898.987,20	-984.246,30
	<i>proventi finanziari</i>			
	<i>oneri finanziari</i>			
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-351.189,00	-1.657,42	
	<i>Rivalutazioni</i>			
	<i>Svalutazioni</i>			
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.392.240,00</b>	<b>6.306.321,22</b>	<b>2.381.895,34</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.078.890,00	-15.209.634,42	-43.085,26
E	<i>oneri straordinari</i>			
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>3.471.130,00</b>	<b>-8.903.313,20</b>	<b>2.338.810,08</b>
	<i>Imposte</i>	302.177,00	291.607,65	268.899,09
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>3.168.952,00</b>	<b>-9.194.920,85</b>	<b>2.069.910,99</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>3.098.890,00</b>	<b>-9.128.394,07</b>	<b>2.065.458,23</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>70.062,00</b>	<b>-66.526,78</b>	<b>4.452,76</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Provincia di Fermo (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO					
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Conto economico consolidato 2021 (C)	Differenza D= (A-B)
A	componenti positivi della gestione	41.491.801,42	44.391.193,94	32.396.170,64	-2.899.392,52
B	componenti negativi della gestione	37.707.004,06	37.184.228,10	29.030.029,00	522.775,96
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>3.784.797,36</b>	<b>7.206.965,84</b>	<b>3.366.141,64</b>	<b>-3.422.168,48</b>
C	Proventi ed oneri finanziari				
	proventi finanziari	14.436,38	54.357,59	465,90	-39.921,21
	oneri finanziari	1.055.804,74	953.344,79	984.712,00	102.459,95
D	Rettifica di valore attività finanziarie				
	Rivalutazioni				0,00
	Svalutazioni	351.189,01	1.657,42		349.531,59
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.392.239,99</b>	<b>6.306.321,22</b>	<b>2.381.895,54</b>	<b>-3.914.081,23</b>
E	proventi straordinari	1.768.843,11	798.818,62	270.086,63	970.024,49
E	oneri straordinari	689.952,93	16.008.453,04	313.172,11	-15.318.500,11
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>3.471.130,17</b>	<b>-8.903.313,20</b>	<b>2.338.810,08</b>	<b>12.374.443,37</b>
	Imposte	302.177,37	291.607,65	268.899,09	10.569,72
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>3.168.951,80</b>	<b>-9.194.920,85</b>	<b>2.069.910,99</b>	<b>12.363.872,65</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>309.889,65</b>	<b>-9.128.394,07</b>	<b>2.065.458,51</b>	<b>9.438.283,72</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>70.062,15</b>	<b>-66.526,78</b>	<b>4.452,48</b>	<b>136.588,93</b>



Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Proventi da tributi	11.826.574,49 €	- €	11.826.574,49 €
Proventi da fondi perequativi		- €	
Proventi da trasferimenti e contributi	13.358.861,88 €	- €	13.358.861,88 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.540.458,64 €	- 25.377,54 €	14.515.081,10 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 96,00 €	- €	- 96,00 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		- €	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	288.531,00 €	- €	288.531,00 €
Altri ricavi e proventi diversi	1.502.848,95 €	- €	1.502.848,95 €
		- €	
		- €	
		- €	
<b>Totale</b>	<b>41.517.178,96 €</b>	<b>- 25.377,54 €</b>	<b>41.491.801,42 €</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.303.268,61 €	- €	2.303.268,61 €
Prestazioni di servizi	8.221.231,28 €	-25.377,54 €	8.195.853,74 €
Utilizzo beni di terzi	285.204,35 €	- €	285.204,35 €
Trasferimenti e contributi	12.025.788,95 €	- €	12.025.788,95 €
Personale	8.858.782,83 €	- €	8.858.782,83 €
Ammortamenti e svalutazioni	4.699.525,02 €	- €	4.699.525,02 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 37.157,02 €	- €	- 37.157,02 €
Accantonamenti per rischi	225.635,00 €	- €	225.635,00 €
Altri accantonamenti	619.494,84 €	- €	619.494,84 €
Oneri diversi di gestione	530.607,74 €	- €	530.607,74 €
		- €	
<b>Totale</b>	<b>37.732.381,60 €</b>	<b>-25.377,54 €</b>	<b>37.707.004,06 €</b>

## 6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che 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;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Provincia;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

## 7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente 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 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 2023 dell'Ente Provincia di Fermo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

## 8. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,


**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Provincia di Fermo e raccomanda l'Ente di rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

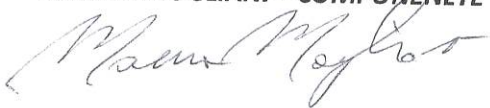
Fermo, lì 20 settembre 2024

L'Organo di Revisione/Il revisore

**DIOMEDI MARINA – PRESIDENTE**



**MAURO MOGLIANI – COMPONENTE**



**PIERINO POSTACCHINI – COMPONENTE**

