

# COMUNE DI FERMO

---\*\*---

## Verbale n. 14

### **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2017 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI FERMO**

L'anno Duemiladiciotto (2018), il giorno diciotto del mese di Settembre alle ore 15,30 si è riunito in Fermo, presso la Civica Residenza, l'organo di revisione economico finanziaria del Comune intestato, nominato con atto del Consiglio Comunale n. 21 del 16/3/2018, a decorrere dal 1 aprile 2018 sulla base dell'estrazione effettuata presso la Prefettura di Fermo in data 19/1/2018 nelle persone appresso indicate

- Dott. Tonino Napoletani      Presidente      presente
- Dott. Francesco Chincoli      Membro effettivo      presente
- Rag. Comm. Marco Mazzieri      Membro effettivo      presente

Il Presidente, constatata la regolarità, dichiara aperta la seduta e dà avvio ai lavori.

I Revisori ai sensi del combinato art.19-20 DPCM 28.12.2011 e art 239 del TUEL, hanno preso in esame il bilancio consolidato del Gruppo Ente Locale del Comune di FERMO alla chiusura dell'esercizio 2017.

Il Bilancio dell'ente di riferimento è quello di cui alla deliberazione n. 25 del 10.05.2018 con cui è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, al cui parere si rinvia per le considerazioni di base.

Il Collegio ha inoltre esaminato la proposta di deliberazione al CC n. 63 del 14/9/2018 predisposta dal "settore partecipate e tributi" recante le previste attestazioni di regolarità tecnica del dirigente Dr.ssa ANNIBALI Flaminia e contabile del Dirigente Dott.sa CAMASTRA Serafina.

I dati sono stati integrati da successiva documentazione inviata via mail il giorno 18/9/2018 e ricevuta dall'ufficio di presidenza il 18/9/2018 contenente i fogli di lavoro.

Si premette come parte integrante e sostanziale che il Collegio non ha potuto verificare i dati trasmessi con i bilanci degli enti per impossibilità a riunirsi tempestivamente in tempo utile e per le numerosissime scadenze del mese di settembre; pertanto le valutazioni sono riferite principalmente all'osservanza dei principi contabili e delle tecniche di consolidamento, e non alle singole voci numeriche, che saranno oggetto di controllo in fase successiva nell'ambito della valutazione anche di merito delle partecipate, anche con riferimento alla ricognizione straordinaria al cui parere si fa integrale rinvio.

Sono invece stati riscontrati i valori di partenza del bilancio approvato 2017 che risultano conformi al rendiconto approvato; a tal fine rimangono validi i richiami di informativa resi nel citato parere reso dal collegio in quanto non superati nel prosieguo.

E' stata effettuata la verifica tra la certificazione crediti/debiti allegata al bilancio e le elisioni effettuate di cui si dirà in sede conclusiva.

L'ente ai sensi dell'art.36 del decreto legislativo 23.06.2011 n 118 come modificato dal d. lgs. 124/2014, risulta soggetto alla redazione del bilancio consolidato che deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, patrimoniale e reddituale della complessiva attività svolta dall'ente con l'ausilio delle proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate. In sostanza, il bilancio consolidato è lo strumento che permette di accedere al sistema informativo delle aziende oggetto del consolidamento, individuando un documento aggregato foriero di aspetti valutativi del bilancio dell'ente locale, che persegue le proprie funzioni anche attraverso soggetti terzi, quali enti strumentali e società partecipate. In particolare il bilancio consolidato è finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con la relazione previsionale, programmatica e con i bilanci di previsione) utilizzando, attraverso il meccanismo del *follow up*, i risultati del controllo degli scostamenti e dei risultati concomitanti, ai fini della successiva attività di programmazione.

## **Area di consolidamento**

Il collegio ha verificato che il bilancio consolidato del Gruppo Ente Locale sia stato redatto in ottemperanza al disposto nell'art. 19, c. 1, del D.P.C.M. 28/12/2011 (c.d. Decreto Sperimentazione) e secondo le modalità ed i criteri individuati nel "Principio applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4 al D.P.C.M.).

Per ogni aspetto non specificatamente previsto dalla sopra menzionata normativa sono stati applicati sulla base di quanto previsto dall'apposita disposizione di chiusura prevista dal paragrafo 6 dello stesso principio applicato concernente il bilancio consolidato - i principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), con particolare riferimento ai principi nn. 6 -7 -8.

I documenti oggetto di consolidamento ed analisi sono il conto economico, lo stato patrimoniale ed i relativi allegati riferiti al 31.12.2017 degli enti individuati nell'area di consolidamento da parte dell'ente capo gruppo.

I criteri adottati sono riepilogati nella nota tecnica trasmessa dall'ufficio da considerare parte integrante, per richiamo, della presente relazione.

Per completezza di informativa, ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica, così pure la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

## **Società partecipate e principi ispiratori del bilancio consolidato del Comune di Fermo**

In ossequio ai principi contabili ispiratori della tecnica di consolidamento, il Comune di FERMO con deliberazione di Giunta Comunale n. 291 del 11/09/2018 ha effettuato la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2017, in conformità al D.Lgs. 118/2011, ed in particolare al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, ed è stato approvato l'elenco degli enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fermo, come segue:

<b>GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA</b>
<b>PARTECIPAZIONE DIRETTE</b>

RAGIONE SOCIALE	quota posseduta	controllo
<b>società controllate</b>		
FERMO ASITE Surl	100,00%	Si
SOLGAS Srl	51,00%	Si
SOLGAS Immobili Srl	100,00%	Si
PHARMA.COM Srl	100,00%	Si
FERMO GESTIONE IMMOBILIARE Srl (in liquidazione)	100,00%	Si
<b>società partecipate</b>		
		controllo analogo
CIIP Spa	11,717 %	plurienti
STEAT Spa	9,752%	No
ALIPICENE Srl (Con nota prot. 32457/2016 è stato comunicato il recesso del Comune di Fermo)	10,00%	No
FERMANO LEADER Scarl	1,00%	No
SISTEMA PICENO TURISMO Scarl (in liquidazione)	5,00%	No
<b>enti di diritto privato</b>		
	Quota associativa	
EUF Ente Universitario del Fermano ( associazione )	annuale	No
	Quota associativa	
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	annuale	No
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE (FORM)	6,04%	No
	Quota associativa	
MARCA FERMANA ( associazione)		no

	annuale	
<b>enti pubblici (consorzi tra Comuni)</b>		
ATO n. 5 IDRICO MARCHE SUD ASCOLI PICENO	9,769%	No
ATA rifiuti dell'ATO 4 Fermo (in corso di costituzione)	18,91%	No

<b>PARTECIPAZIONI INDIRETTE</b>			
società partecipata indirettamente	società controllante o collegata	quota partecipazione CIIP	quota partecipazione indiretta Comune di Fermo
<b>HYDROWATT Spa</b>	<b>CIIP Spa</b>	40,00%	4,68%
<b>ROMA MARCHE LINEE Srl</b>	<b>STEAT Srl</b>	13,29%	1,29%
<b>TERMINAL MARCHE BUS Scarl</b>	<b>STEAT Srl</b>	17,00%	1,65%
<b>TRASFER Scarl</b>	<b>STEAT Srl</b>	78,00%	7,60%
<b>VECTOR ONE Scarl</b>	<b>STEAT Srl</b>	20,00%	1,95%
<b>ALIPICENE Srl</b>	<b>STEAT Srl</b>	2,50%	0,25%
<b>FERMANO LEADER Scarl</b>	<b>STEAT Srl</b>	4,00%	0,04%

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti elementi:

-per quanto riguarda il Comune Fermo sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo patrimonio netto, nonché il conto economico al 31/12/2017, approvati con delibera del Consiglio Comunale citata in premessa;

-per quanto attiene gli enti partecipati, inclusi nel perimetro di consolidamento, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo patrimonio netto, nonché il conto economico al 31/12/2017, approvati con verbale di assemblea ordinaria, in data:

- FERMO ASITE Srl, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con verbale di assemblea ordinaria in data 02/07/2018;
- SOLGAS Srl, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con verbale di assemblea ordinaria in data 27/04/2018;
- PHARMA.COM Srl, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con verbale di assemblea soci in data 27/04/2018;
- Società Cicli Integrati Primari Spa (CIIP Spa), sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con deliberazione dell'Assemblea soci n. 2 del 22/06/2018;
- FERMO GESTIONE IMMOBILIARE Srl, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con verbale di assemblea soci in data 17/05/2018;
- SOLGAS IMMOBILI Srl, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con verbale di assemblea ordinaria in data 07/05/2018.0

Tutte le altre partecipazioni, elencate nel loro complesso nella nota integrativa, sono state escluse in base al principio dell'irrilevanza.

L'esclusione dal consolidamento deriva dalla facoltà espressa dal principio contabile 4 DPCM , in quanto mancante del requisito della rilevanza della partecipazione, che si innesta quando il bilancio di un componente del gruppo, è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico del gruppo.

L'esclusione dal bilancio consolidato di un componente del gruppo quando "irrilevante" ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo, si genera laddove per irrilevanza si intende un'incidenza inferiore al 10% dei tre seguenti valori di bilancio del Comune capogruppo:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
valore conto economico/patrimoniale			
Comune di Fermo anno 2017	178.415.996,33	77.267.859,57	36.847.971,16
SOGLIA DI RILEVANZA 10%	17.841.599,63	7.726.785,96	3.684.797,12

Il Collegio ha inoltre preso atto che con raccomandata PEC, prot. n. 51.654 del 11/9/2018 ha comunicato l'inserimento alle società partecipate nel consolidamento e con mail in pari data, sono state altresì richieste le informazioni necessarie per poter procedere al consolidamento.

Ai fini della intelligibilità del bilancio consolidato dobbiamo ricordare che la definizione del "gruppo pubblico del Comune di Fermo dovrà essere rivista ogni anno come previsto dallo stesso principio. Quindi la Giunta Comunale, con propria deliberazione individua l'elenco degli organismi che sono ricompresi nel Bilancio Consolidato.

Tale meccanismo potrebbe rendere, di fatto, tale documento di difficile comparazione da un anno all'altro a seguito del modificarsi del perimetro di consolidamento finché non si arriverà ad avere un quadro di "gruppo" stabile nel tempo, fattispecie che peraltro non ricorre essendo rimasto inalterato il perimetro di consolidamento rispetto al 2016.

## **Processo di consolidamento e tecnicismo applicato**

Una volta individuato il perimetro di consolidamento, l'ente ha proceduto all'integrazione contabile dei bilanci, con l'adozione della tecnica analitica, per le società interamente partecipate e, con il metodo proporzionale per le altre.

Il principio applicato prevede, che i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità di seguito specificate, siano 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).

Al fine dell'elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il Comune deve attenersi principalmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011). Il Comune, capogruppo, deve altresì utilizzare lo schema predisposto nell'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato al paragrafo 4.4 stabilisce che i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nello stesso principio, sono aggregati voce per voce:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

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

Tutte le predette società ed enti sono fornite di organo di revisione legale e pertanto i bilanci utilizzati ai fini del consolidamento risultano soggetti alla revisione legale ( ad eccezione della Solgas Immobili srl e Fermo Gestione Immobiliare srl, entrambe in liquidazione).

Il tecnicismo di consolidamento, da parte dell'ente è stato effettuato secondo i principi contabili mutuati anche dalla disciplina privatistica aziendale, cosicché i bilanci facenti parte del gruppo sono stati oggetto di rettifica con gli interventi di elisione, e successivamente 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).

Per le modalità di eliminazione delle operazioni infragruppo, si rinvia alla relazione sulla gestione sopra richiamata, così come per l'applicazione dei criteri di valutazione.

## SINTESI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Di seguito viene data dimostrazione dei principali valori economici e patrimoniali del Bilancio Consolidato 2017.

### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	16.791.640,74	17.268.186,78
2	Proventi da fondi perequativi		43.057,19
3	Proventi da trasferimenti e contributi	12.793.196,35	7.165.627,38
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	11.434.086,53	7.165.627,38
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.359.109,82	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		

4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	24.937.198,85	24.547.458,25
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	914.779,74	847.108,47
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.092.999,00	1.095.453,99
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	22.929.420,11	22.604.895,79
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	27.648,36	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.423.621,72	2.193.495,86
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.437.319,34	4.333.956,25
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>61.410.625,36</b>	<b>55.551.781,71</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.070.749,18	4.650.921,92
10	Prestazioni di servizi	23.004.020,45	20.131.267,57
11	Utilizzo beni di terzi	1.469.477,45	1.322.156,51
12	Trasferimenti e contributi	3.345.364,74	2.029.106,78
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.345.364,74	2.029.106,78
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	15.562.915,16	15.313.902,58
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.603.164,94	5.894.215,21
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	716.710,91	555.327,35
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.629.327,21	5.288.166,23
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	57.585,87	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	199.540,95	50.721,63
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	21.676,34	-14.602,62

16	Accantonamenti per rischi	528.335,49	349.709,93
17	Altri accantonamenti	363.207,80	361.676,20
18	Oneri diversi di gestione	1.770.522,94	1.705.818,93
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>57.739.434,49</b>	<b>51.744.173,01</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)</b>	<b>3.671.190,87</b>	<b>3.807.608,70</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	67.368,55	9.618,22
a	da società controllate	66.913,55	
b	da società partecipate		8.436,23
c	da altri soggetti	455,00	1.181,99
20	Altri proventi finanziari	65.204,39	70.296,77
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>132.572,94</b>	<b>79.914,99</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.823.808,11	1.905.635,34
a	Interessi passivi	1.460.610,54	1.501.627,09
b	Altri oneri finanziari	363.197,57	404.008,25
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.823.808,11</b>	<b>1.905.635,34</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-1.691.235,17</b>	<b>-1.825.720,35</b>
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno</b>	<b>Anno - 1</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	3.021.834,32	

23	Svalutazioni		
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>3.021.834,32</b>	
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24	Proventi straordinari	1.070.666,41	5.901.245,84
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	645.902,40	611.551,20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	30.020,20	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	327.655,27	230.723,72
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	21.700,00	5.058.970,92
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	45.388,54	
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.070.666,41</b>	<b>5.901.245,84</b>
25	Oneri straordinari	3.025.993,69	82.542,63
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	99.937,46	80.500,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.914.323,97	2.042,63
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	11.732,26	
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>3.025.993,69</b>	<b>82.542,63</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-1.955.327,28</b>	<b>5.818.703,21</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>3.046.462,74</b>	<b>7.800.591,56</b>
26	Imposte (*)	1.393.480,29	1.876.749,06
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.652.982,45	5.923.842,50
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Dall'analisi del conto economico consolidato si registra al 31/12/2017 un risultato dell'esercizio positivo pari ad € 1.652.982,45.

Rispetto all'esercizio precedente il risultato di esercizio è inferiore (€.5.923.842,50) principalmente per effetto della plusvalenza di competenza dell'esercizio 2016 di €. 5.058.970,92, (Cessione di parte della partecipazione Solgas), quindi di fatto il risultato di gestione è migliore rispetto all'esercizio precedente.

Relativamente alle risultanze del conto del patrimonio emerge:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
	<u>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</u>		
	<u>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u>		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	48.127,52	688.620,36
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	52.022,51	42.157,24
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	768.506,36	186.666,10
5	Avviamento	158.179,50	189.815,40
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	565.709,66	623.446,47
9	Altre	3.785.734,96	2.984.229,09
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>5.378.280,51</b>	<b>4.714.934,66</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	47.800.536,90	48.080.273,96
1.1	Terreni	357.932,22	357.932,22
1.2	Fabbricati	6.017.444,50	6.031.091,42

1.3	Infrastrutture	40.718.125,67	41.104.922,29
1.9	Altri beni demaniali	707.034,51	586.328,03
<b>III</b>	<b>2</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>111.563.835,70</b>
2.1	Terreni	27.510.874,99	26.890.042,84
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	55.921.687,00	54.775.552,60
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	25.501.537,18	25.468.517,48
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.757.492,69	1.138.398,83
2.5	Mezzi di trasporto	100.367,74	47.022,74
2.6	Macchine per ufficio e hardware	39.483,04	26.276,32
2.7	Mobili e arredi	102.152,84	89.365,35
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	630.240,22	716.328,87
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.391.169,64	16.126.458,84
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>175.755.542,24</b>
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>		
1	Partecipazioni in	1.102.880,42	676.114,83
a	<i>imprese controllate</i>		676.114,83
b	<i>imprese partecipate</i>	143.949,00	
c	<i>altri soggetti</i>	958.931,42	
2	Crediti verso	24.638,00	382.632,99
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		

	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	24.638,00	382.632,99
3		Altri titoli		
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.127.518,42</b>	<b>1.058.747,82</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>182.261.341,17</b>	<b>179.131.920,31</b>
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno	Anno - 1
		<b>C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>		
I		<b><u>Rimanenze</u></b>	1.551.582,86	1.562.162,13
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.551.582,86</b>	<b>1.562.162,13</b>
II		<b><u>Crediti (2)</u></b>		
1		Crediti di natura tributaria	3.817.288,59	7.652.462,90
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.817.288,59	7.652.462,90
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	8.443.583,52	3.100.286,27
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	7.175.627,82	1.007.726,97
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		271.653,87
	d	<i>verso altri soggetti</i>	1.267.955,70	1.820.905,43
3		Verso clienti ed utenti	6.876.474,48	7.686.340,22
4		Altri Crediti	7.909.479,69	10.473.687,63
	a	<i>verso l'erario</i>	244.684,32	419.702,98

	b	<i>per attività svolta per c terzi</i>	123.514,24	139.886,65
	c	<i>altri</i>	7.541.281,13	9.914.098,00
		<b>Totale crediti</b>	<b>27.046.826,28</b>	<b>28.912.777,02</b>
<b>III</b>		<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>		
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
<b>IV</b>		<b><u>Disponibilità liquide</u></b>		
	1	Conto di tesoreria	6.332.500,97	6.009.218,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.332.500,97	6.009.218,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	4.212.472,32	5.203.638,92
	3	Denaro e valori in cassa	13.345,86	10.480,25
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>10.558.319,15</b>	<b>11.223.337,17</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>39.156.728,29</b>	<b>41.698.276,32</b>
		<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>		
	1	Ratei attivi	11.739,61	999,00
	2	Risconti attivi	965.754,13	1.093.407,14
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>977.493,74</b>	<b>1.094.406,14</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>222.395.563,20</b>	<b>221.924.602,77</b>
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>			<b>Anno</b>	<b>Anno - 1</b>

	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	-86.489.990,47	14.651.821,65
II	Riserve	162.121.751,35	56.893.347,66
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	9.719.764,42	6.547.176,54
b	<i>da capitale</i>	1.191.308,15	32.060.040,21
c	<i>da permessi di costruire</i>	18.574.112,52	18.286.130,91
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	115.355.197,22	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	17.281.369,04	
II	Risultato economico dell'esercizio	1.652.982,45	5.923.842,50
I			
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>77.284.743,33</b>	<b>77.469.011,81</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>77.284.743,33</b>	<b>77.469.011,81</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	60.077,00	
2	Per imposte	260.490,17	367.402,35
3	Altri	8.423.486,64	7.644.180,69
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>8.744.053,81</b>	<b>8.011.583,04</b>

	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	520.526,26	538.621,85
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>520.526,26</b>	<b>538.621,85</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	60.707.610,93	61.189.631,10
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	6.515.330,11	6.515.330,11
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	1.467.804,33	600.327,82
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	16.810.795,41	16.424.602,27
d	<i>verso altri finanziatori</i>	35.913.681,08	37.649.370,90
2	Debiti verso fornitori	12.234.828,11	13.195.193,89
3	Acconti	683.965,69	2.250.401,45
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.729.778,34	573.818,88
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	378.192,73	300.422,07
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	48.012,66	
e	<i>altri soggetti</i>	2.303.572,95	273.396,81
5	Altri debiti	9.735.194,14	9.374.101,95
a	<i>tributari</i>	1.251.273,59	1.981.676,85
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	515.886,69	432.424,00
c	<i>per attività svolta per e terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	7.968.033,86	6.960.001,10
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>86.091.377,21</b>	<b>86.583.147,27</b>
	<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	794.816,51	496.187,50

II	Risconti passivi	48.960.046,08	48.826.051,30
1	Contributi agli investimenti	43.944.550,91	44.251.505,45
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	41.630.065,52	42.507.118,52
b	<i>da altri soggetti</i>	2.314.485,39	1.744.386,93
2	Concessioni pluriennali	1.200.919,73	4.014.990,84
3	Altri risconti passivi	3.814.575,44	559.555,01
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		49.754.862,59	49.322.238,80
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		222.395.563,20	221.924.602,77

## OSSERVAZIONI

Come evidenziato in narrativa il Collegio ha effettuato i riscontri contabili sulla base dei documenti in possesso; in particolare a seguito del controllo tra gli elaborati e la riconciliazione saldi in sede di bilancio.

## CONCLUSIONI

Per quanto di competenza di questo collegio dei revisori dei conti, tenuto conto dei documenti formanti il bilancio consolidato dell'ente, e nei limiti di cui in narrativa, esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio consolidato del Gruppo Ente Locale del Comune di Fermo alla chiusura dell'esercizio alla data del 31.12.2017, attestando che nella redazione dello stesso sono state rispettate le norme di legge ed i principi contabili di riferimento pubblicati sul sito ARCONET.

Alle ore 17,30 terminata la seduta, la riunione viene chiusa previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

## Il Collegio dei Revisori

Presidente Dott. Tonino Napoletani

Membro effettivo Dott. Francesco Chincoli

Membro effettivo Rag. Comm. Marco Mazzieri

