



COMUNE DI FERMO
(Provincia di FERMO)

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO
PER L'ESERCIZIO 2017**

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

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Negli ultimi anni gli enti locali hanno cercato di soddisfare i bisogni dei cittadini e degli utenti utilizzando tutti i modelli organizzativi e gestionali disponibili: aziende speciali, istituzioni, società, ecc. .

Il legislatore ha più volte manifestato la volontà di rendere sempre più trasparenti e verificabili, anche da parte dei cittadini, le gestioni dell'ente locale inteso come gruppo composto dall'ente locale stesso e dai suoi enti strumentali ed operativi esterni.

Al riguardo i primi tre commi dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 dispongono:

“1.L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.

2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.”

Inoltre l'art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011:

“6. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

...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;

...”

Visto il Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi che all'art. 11/bis, comma 1, recita “1.Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei

conti. 3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II."

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011 così come da ultimo modificato dal DM 11/8/2017) prevede che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è obbligatorio dal 2015, per tutti gli enti di cui all'art. 1, comma 1 del suddetto decreto, esclusi i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento contabile a decorrere da 2018, con riferimento all'esercizio 2017 ed i comuni non sperimentatori che potevano rinviare il consolidato al 2017 con riferimento all'esercizio 2016.

In particolare il punto 2 dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" al D.Lgs. 118/2011 elenca e definisce le tipologie di enti/organismi/società componenti il "gruppo amministrazione pubblica", specificando quanto segue:

"Costituiscono componenti del gruppo amministrazione pubblica:

- 1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;*
- 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 fondazioni¹;*
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, 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 l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante². I contratti di servizio pubblico e di concessione*

¹ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

² Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

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 liquidazione³.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, 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 come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione⁴;

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

3.2 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 controllante⁵. 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.⁶

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.3 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 2019⁷, con

³ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁴ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

riferimento all'esercizio 2018⁸ 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 nè 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. "

Il punto 3 dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011 al primo periodo prevede la predisposizione, da parte della capogruppo, di due distinti elenchi concernenti:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
2. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.74/2017 è stato approvato il piano di razionalizzazione delle partecipazioni detenute dal Comune di Fermo, ai sensi dell'art.24 del Dlgs n.175/2016.

GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI FERMO E MODALITA' DI CONSOLIDAMENTO

LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI FERMO

5

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 291 del 11/09/2018 le partecipazioni dirette del Comune di Fermo alla data del 31 dicembre 2017 sono state individuate come segue:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		
PARTECIPAZIONE DIRETTE		
RAGIONE SOCIALE	quota posseduta	controllo
società controllate		
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
società partecipate		
CIIP Spa	11,717 %	controllo analogo

		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
enti di diritto privato		
EUF Ente Universitario del Fermano (associazione)	Quota associativa annuale	no
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	Quota associativa annuale	no
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE (FORM)	6,04%	no
MARCA FERMANA (associazione)	Quota associativa annuale	no
enti pubblici (consorzi tra Comuni)		
ATO n. 5 IDRICO MARCHE SUD ASCOLI PICENO	9,769%	no
ATA rifiuti dell'ATO 4 Fermo (in corso di costituzione)	18,91%	no

Al 31/12/2017 il Comune di Fermo deteneva le seguenti partecipazioni indirette:

PARTECIPAZIONI INDIRETTE			
società partecipata indirettamente	società controllante o collegata	quota partecipazione CIIP	quota partecipazione indiretta Comune di Fermo
HYDROWATT Spa	CIIP Spa	40,00%	4,68%
ROMA MARCHE LINEE Srl	STEAT Srl	13,29%	1,29%
TERMINAL MARCHE BUS Scarl	STEAT Srl	17,00%	1,65%
TRASFER Scarl	STEAT Srl	78,00%	7,60%
VECTOR ONE Scarl	STEAT Srl	20,00%	1,95%

ALIPICENE Srl	STEAT Srl	2,50%	0,25%
FERMANO LEADER Scarl	STEAT Srl	4,00%	0,04%

In data 21/12/2015 la società CE.SE.IN Srl ha approvato il bilancio finale di liquidazione e che quindi da tale data non è più in attività; che con deliberazione consiliare n.43/2016 è stato deliberato il recesso dal COSIF con effetto dall'1/1/2017; che la società Piceno Sviluppo Scarl è fallita e che, ai sensi del punto 2.1 ultimo comma del citato principio contabile n.4, non è da comprendersi nel gruppo.

Il punto 3.1 "Individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato" del citato allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 che testualmente recita "Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- *totale dell'attivo,*
- *patrimonio netto,*
- *totale dei ricavi caratteristici.*

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

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

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

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento⁹. “;

⁹ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

Dato atto, pertanto, che è stata determinata la soglia di rilevanza relativa ai tre parametri indicati alla lett. A) del punto 3.1 del richiamato principio contabile, che per il Comune di Fermo risulta:

	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

Considerato che debbano ritenersi irrilevanti le partecipazioni nelle società sottoelencate per la motivazione indicata a fianco di ciascuna:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA					
PARTECIPAZIONE DIRETTE					
	controllo	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici	inclusione/esclusione consolidamento
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	
società controllate					
FERMO ASITE Surl	si	26.223.266,00	5.932.396,00	18.253.866,00	Inclusione consolidamento
SOLGAS Srl – quota 51%	si	2.413.301,13	359.220,03	3.774.259,08	Inclusione consolidamento
PHARMA.COM Srl	si	1.078.820,00	135.834,00	1.102.003,00	Comunque controllata, inclusione consolidamento
FERMO GESTIONE IMMOBILIARE Srl (in liquidazione)	si	1.248.872,00	- 504.162,00	00,00	Inclusione consolidamento anche se in liquidazione (vedi principio contabile punto 2.1)
SOLGAS IMMOBILI Srl (in liquidazione da maggio 2018)	si	4.795.293,00	1.935.782,00	66.696,00	Inclusione consolidamento
società partecipate					
CIIP Spa- quota 11,717%	si, controllo analogo plurienti	33.520.724,74	14.423.996,44	8.471.433,18	Inclusione consolidamento

STEAT Spa- quota 9.752%	no	1.496.306,60	238.617,49	977.166,20	esclusa per irrilevanza ex punto 3.1 lett.a)
ALIPICENE Srl* (comunicazione recesso 32457/2016)	no	dati bilancio non disponibili	dati bilancio non disponibili	dati bilancio non disponibili	Esclusa: dati bilancio non disponibili
FERMANO LEADER Scarl- quota 1%	no	2.272,99	467,17	1.474,15	esclusa per irrilevanza ex punto 3.1 lett.a)
SISTEMA PICENO TURISMO Scarl (in liquidazione)	no	dati bilancio non disponibili	dati bilancio non disponibili	dati bilancio non disponibili	Esclusa: dati bilancio non disponibili
enti di diritto privato					
EUF Ente universitario del Fermano	no	535.889,77	negativo	647.410,52	esclusa per irrilevanza ex punto 3.1 lett.a)****
AMAT- quota 0,07% sulla base del contributo 2017- affidataria di servizi strumentali	no	2.801,66	50,72	4.493,64	esclusa per irrilevanza ex punto 3.1 lett.a)
MARCA FERMANA-quota 12,78% sulla base del contributo 2017	no	1.311,58	9.387,6	3.768,66	esclusa per irrilevanza ex punto 3.1 lett.a)
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE (FORM)-quota 6,04%	no	56.204,56	2.174,64	114.497,20	esclusa per irrilevanza ex punto 3.1 lett.a)
enti pubblici (consorzi tra Comuni)					
ATO n. 5 IDRICO MARCHE SUD ASCOLI PICENO – quota 9,769%	no	80.116,93	44.531,54	65.347,33	esclusa per irrilevanza ex punto 3.1 lett.a)
ATA rifiuti dell'ATO 4 Fermo (in corso di costituzione)	no				esclusa: in corso di costituzione, no bilancio

**** L'EUF comunque non è ente strumentale per il Comune di Fermo, non sono stati affidati servizi

Dato atto che nell'ambito del gruppo amministrazione pubblica, prendendo in considerazione le partecipazioni indirette delle sole società/enti inclusi nel consolidamento, per la valutazione della rilevanza o meno delle stesse rispetto alla partecipata diretta risultano i seguenti valori:

PARTECIPAZIONI INDIRETTE					
società controllante o collegata		totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici	
CIIP Spa		286.086.240,00	123.103.153,00	72.300.360,00	Società inclusa nel consolidamento
SOGLIA DI RILEVANZA 10%		28.608.624,00	11.310.315,30	7.230.036,00	
società partecipata CIIP Spa	quota partecipazione	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici	
HYDROWATT Spa		14.462.730,00	5.881.029,00	5.338.663,00	esclusa per irrilevanza ex punto 3.1 lett.a)
	40,00%	5.785,09	2.352.411,60	2.135.465,20	

Verificato, pertanto, che nell'ambito delle società partecipate indirettamente relative alle sole società incluse nel consolidamento, nessuna delle società stesse risulta rilevante ai sensi di quanto previsto al punto 3.1 lett.a) del principio contabile applicato, è stata individuata l'area di consolidamento del gruppo "Comune di Fermo", nelle seguenti partecipazioni:

10

società controllate	controllo	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici	
FERMO ASITE Surl	si	26.223.266,00	5.932.396,00	18.253.866,00	Inclusione consolidamento
SOLGAS Srl (dal 06/06/2016 trasferimento del 49% del capitale sociale)	si	2.413.301,13	359.220,03	3.774.259,08	Inclusione consolidamento
PHARMA.COM Srl	si	1.078.820,00	135.834,00	1.102.003,00	Inclusione consolidamento
FERMO GESTIONE IMMOBILIARE Srl (in liquidazione)	si	1.248.872,00	- 504.162,00	00,00	Inclusione consolidamento
SOLGAS IMMOBILI Srl	si	4.795.293,00	1.935.782,00	66.696,00	Inclusione consolidamento
società partecipate					
CIIP Spa	controllo analogo plurienti	33.520.724,74	14.423.996,44	8.471.433,18	Inclusione consolidamento

Si fa presente, inoltre, che tra le società partecipate del Comune di Fermo sulle quali non viene esercitato controllo analogo, nessuna società/ente risulta rilevante ai sensi di quanto previsto al punto 3.1 lett.a) del principio contabile applicato e che comunque, nell'ambito della predisposizione del bilancio dell'ente, esse sono state valutate secondo il metodo del patrimonio netto, richiesto ai fini della inclusione nel bilancio consolidato.

DATI CONSOLIDATI PER IL GRUPPO “AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DEL COMUNE DI FERMO

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

- per quanto riguarda il Comune di Fermo, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 10/05/2018;
- per quanto attiene alla 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;
- per quanto attiene alla 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;
- per quanto attiene alla 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;
- per quanto attiene alla 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;
- per quanto attiene alla 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;
- per quanto attiene alla 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.

11

Si precisa che l'attività di consolidamento non implica alcun giudizio di merito nell'operato delle singole società che sono pienamente responsabili dei documenti economico/finanziari predisposti.

MODALITA' DI CONSOLIDAMENTO PER IL GRUPPO “AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DEL COMUNE DI FERMO

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.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due diversi metodi:

- ✓ il **metodo integrale**, che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- ✓ il **metodo proporzionale**, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

In considerazione del fatto che nel gruppo "amministrazione pubblica" del Comune di Fermo è presente, oltre alle società controllate al 100% dal Comune capogruppo, la società Cicli Integrati Primari Spa (CIIP Spa), società controllata con una quota sociale del 11,717% dal Comune stesso, il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2017 è stato effettuato utilizzando il metodo proporzionale, vale a dire, per tale società, le singole poste di bilancio sono state considerate per un importo proporzionale alla quota di partecipazione.

Stesso discorso vale per la società Solgas Srl che è stata considerata per il 51% delle varie poste di bilancio.

Ai sensi di quanto previsto al punto 4.1 del principio contabile applicato, "Nei casi in cui i criteri di valutazione e consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, per se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Può essere necessario, ad esempio, procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti, se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti".

Poiché la predisposizione del presente bilancio consolidato costituisce un adempimento ancora da perfezionare, non si è proceduto alle rettifiche sopra indicate necessarie a rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamento per difficoltà oggettive di raccordo tra le varie entità.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), esso deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "amministrazione pubblica" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive, pertanto, di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti,

qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

In particolare, un'esplicitazione di tale principio precisa che nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è indetraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

La predisposizione del presente documento, pertanto, è stata effettuata sulla base di tale principio e, per analogia, tale criterio è stato applicato anche per l'accisa sul gas-metano e per l'ecotassa, applicata dalla Solgas Srl e dalla Fermo Asite Srlu.

Il principio contabile citato, inoltre, stabilisce che requisito fondamentale per l'elaborazione del bilancio consolidato sia l'uniformità dei bilanci della varie società partecipate, ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dalla capogruppo nei confronti dei propri enti e società. Ne deriva, ad esempio, la necessità di rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamento per le medesime tipologie di beni.

Se in linea di principio tale criterio è apprezzabile e comprensibile, nel contesto specifico è, tuttavia, alquanto difficile raggiungere un tale livello di uniformità e integrazione. Per il momento, pertanto, si dà atto che non è stato possibile uniformare i criteri di ammortamento del GAP.

L'elenco delle operazioni infragruppo che sono state eliminate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, è il seguente:

- 1) nell'attivo dello stato patrimoniale aggregato, alla voce "Partecipazioni in imprese controllate" dalle "Immobilizzazioni finanziarie", sono state eliminate voci contabili per € 21.633.575,00 pari alla partecipazione del Comune di Fermo nelle sei società controllate, valutate nel rendiconto dell'ente al patrimonio netto di ciascuna società, facendo presente che il valore preso a riferimento è stato quello disponibile al momento della predisposizione del rendiconto comunale, vale a dire quello del 2016, in quanto i bilanci relativi all'esercizio 2017 non erano ancora stati approvati;
- 2) d'altra parte, dal patrimonio netto aggregato, alla voce "Fondo di dotazione", sono state eliminate voci contabili per gli stessi importi indicati al punto 1), in quanto trattasi delle stesse partite contabili di cui al punto 1) viste dalla parte delle singole società controllate;
- 3) in applicazione del principio di omogeneità, si è reso necessario apportare una variazione alle immobilizzazioni finanziarie possedute dal CIIP, valutate sulla base del criterio del costo, per adeguarle al criterio di valutazione adottato dall'ente capogruppo, vale a dire al patrimonio netto. Questo ha determinato un corrispondente incremento delle riserve per € 143.949,00;
- 4) nell'attivo dello stato patrimoniale aggregato, alla voce "Altri crediti" dell' "Attivo circolante", sono state eliminate voci contabili per € **2.499.944,53** dal bilancio comunale, così ripartite per le varie società :

eliminazione crediti dal bilancio Comune di Fermo:

- € 2.215.982,75, pari ai crediti nei confronti della Fermo Asite Srl per la prestazione di servizi vari, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2017 (allegato 13);
- 243.054,88, pari ai crediti nei confronti della Pharma.com Srl, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2017 (allegato 13);

- € 40.906,90, pari ai crediti nei confronti del CIIP Spa, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2017 (allegato 13);
-

Per quanto riguarda le varie società, dai crediti di ciascuna di esse sono stati eliminati i seguenti valori per un totale di **€ 1.311.138,32** (nel calcolo del totale il debito CIIP e la Solgas sono state riparametrate alla percentuale di partecipazione del Comune):

eliminazione crediti dai bilanci società partecipate:

- € 1.267.973,73, pari ai crediti della Fermo Asite Srl nei confronti del Comune per fatture 2017 e precedenti non riconosciute dall'ente importo differente rispetto a quello riportato nell'allegato 13 al rendiconto di gestione, a seguito di emissione, successivamente a tale data, di note di credito da parte della società su fatture ante 2012 contestate dall'ente per € 63.810,67;
- € 364,32 pari ai crediti della Pharma.com Srl nei confronti del Comune, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2017 (allegato 13);
- € 64.128,91, pari al credito della Solgas Srl nei confronti del Comune di Fermo, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2017 (allegato 13); dato che, riparametrato alla percentuale di partecipazione del Comune è pari a € 32.705,74;
- € 45.179,73, pari ai crediti del CIIP Spa nei confronti del Comune, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2017 (allegato 13); dato che, riparametrato alla percentuale di partecipazione del Comune è pari a € 5.293,71;
- € 4.800,82 pari al credito della Solgas Immobili Srl nei confronti del Comune per fitto locali Piazza Dante come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2017 (allegato 13);

○

5) d'altra parte, dai debiti aggregati nel passivo dello stato patrimoniale, alla voce "Debiti verso fornitori" sono state eliminate voci contabili per **€ 570.695,63** dal bilancio del Comune, così ripartite per le varie società:

eliminazione debiti dal bilancio Comune di Fermo:

- € 467.602,95, pari ai debiti nei confronti della Fermo Asite Srl, per fatture anno 2017 non saldate e per fatture da emettere, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2017 (allegato 13);
- 364,32 pari ai debiti nei confronti della Pharma.com Srl, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2017 (allegato 13);
- € 65.239,92, pari al debito nei confronti della Solgas Srl, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2017 (allegato 13);
- € 32.687,62, pari ai debiti nei confronti del CIIP Spa, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2017 (allegato 13);
- € 4.800,82 pari al debito nei confronti della Solgas Immobili Srl, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2017 (allegato 13).

Per quanto riguarda le varie società, dai debiti di ciascuna di esse sono stati eliminati i seguenti valori per un totale di **€ 2.463.830,69** (nel calcolo del totale il debito CIIP e la Solgas sono state riparametrate alla percentuale di partecipazione del Comune):

eliminazione debiti dai bilanci società partecipate:

- o € 2.215.982,75 pari ai debiti della Fermo Asite Srl nei confronti del Comune, per servizi vari;
- o 243.054,88 pari ai debiti della Pharma.com Srl nei confronti del Comune, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2017 (allegato 13);
- o € 40.906,90, pari ai debiti del CIIP Spa nei confronti del Comune, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2017 (allegato 13), dato che, riparametrato alla percentuale di partecipazione del Comune, è pari a € 4.793,06;

Riepilogando, l'insieme delle rettifiche apportate ai crediti e debiti del bilancio comunale e delle società partecipate vengono riassunte di seguito e messe a confronto, evidenziando le differenze nelle poste eliminate (laddove esistenti) con le relative motivazioni:

eliminazione crediti con società partecipate dal bilancio comunale	eliminazione debiti con Comune da bilanci società partecipate
FERMO ASITE Srlu	
-2.215.982,75	-2.215.982,75
PHARMA.COM Srl	
-243.054,88	-243.054,88
CIIP Spa	
-40.906,90	-40.906,90 (riparametrato € 4.793,06)
Totale	Totale
-2.490.944,53	-2.463.830,69
	nel calcolo del totale il debito CIIP e Solgas sono stati riparametrati alla percentuale di partecipazione del Comune

eliminazione debiti con società partecipate dal bilancio comunale	eliminazione crediti con Comune da bilanci società partecipate
FERMO ASITE Srlu	
-467.602,95	-1.267.973,73
Differenza di € 800.370,78 (+ crediti) dovuti a:	
- € 2.032,33 fattura Asite non saldata (+ crediti)	

- € 798.403,11 per fattura lavori revamping su impianto di compostaggio in località San Biagio, importo non presente in contabilità dell'ente per controversia in corso, come specificato nell'allegato 13, allegato al rendiconto di gestione (+crediti)	
SOLGAS Srl	
-65.239,92	-64.128,91 (riparametrato € 32.705,74)
differenza di € 1.111,01(riparametrato € 32.534,18)dovuta alla diversa imputazione bollette gas metano fine anno (+ debiti)	
PHARMA.COM Srl	
-364,32	-364,32
CIIP Spa	
-32.687,62	-45.179,73 (riparametrato 5.293,71)
Differenza € 12.492,11(riparametrato € 27.393,91 + debiti)dovuta alla diversa imputazione dei consumi idrici dine anno (+ crediti);	
SOLGAS IMMOBILI SRL	
-4.800,82	-4.800,82
Totale	Totale
-570.695,63	-1.309.138,32
	nel calcolo del totale il debito CIIP e Solgas sono stati riparametrati alla percentuale di partecipazione del Comune

5) dai “ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” nei “Componenti positivi della gestione” del conto economico aggregato, sono state eliminate voci contabili dal bilancio del Comune, così ripartite per le varie società:

eliminazione ricavi dal bilancio Comune di Fermo: €3.488.596,94

Fermo Asite Srlu: € 3.113.114,71

- o € 713.205,26 pari ai ricavi annui relativi al rivesamento quota danno ambientale;
- o € 1.266.248,03 pari ai ricavi annui relativi al quota recupero esternalizzazione metano;
- o € 5.000,00 pari ai ricavi annui relativi a contributi di varie manifestazioni cittadine;
- o € 1.100.000,00 pari alla quota di utile Asite anno2017 destinata al Comune di Fermo;
- o € 2.367,41, pari al rimborso cartella esattoriale per bolli non pagati su mezzi in comodato;
- o € 600,00 contributo per collaudo impianto carburanti;
- o € 15.000,00 quale contributo per acquisto telecamere;

- € 10.694,00 pari ai ricavi relativi al versamento d tributi comunali (IMU, TARI);

Solgas Srl: € 241.622,00

- € 16.000,00 pari ai ricavi annui relativi a sponsoizzazioni di varie manifestazioni e iniziative comunali;
- € 12.287,00 pari alle entrate relative al fitto “Sda Rita Levi Montalcini”;
- € 210.540,00 pari alla quota di utile Solgas anno 2017 destinata al Comune di Fermo;
- € 2.795,00 pari ai ricavi relativi al versamento di tributi comunali (IMU, TARI);
-

CIIP Spa. € 119.407,23

- € 83.818,23, pari ai ricavi annui relativi al rimborso rate mutui;
- € 689,00 pari ai ricavi derivanti da rimborso danneggiamento impianto pubblica illuminazione,
- € 1.100,00 pari ai ricavi annui relativi a sponsorizzazioni di varie manifestazioni e iniziative comunali;
- € 33.800,00 pari ai ricavi relativi al versamento d tributi comunali (IMU e TARI);

Pharma.com Srl € 1.031,00

- € 1.031,00, pari ai ricavi annui relativi al versamento di tributi comunali (TARI);

Solgas Immobili Srl € 13.422,00

- € 13.422,00, pari ai ricavi annui relativi al versamento di tributi comunali (TARI);

Per quanto riguarda le varie società, dai ricavi di ciascuna di esse sono stati eliminati i seguenti valori per un totale di **€ 4.927.546,40**(nel calcolo del totale il debito CIIP e la Solgas sono state riparametrate alla percentuale di partecipazione del Comune):

eliminazione ricavi dai bilanci società partecipate:

Fermo Asite Srlu: € 4.776.867,07

pari ai ricavi Asite relativi ai seguenti servizi:

- canone servizi ambientali: € 4.151.702,94;
- servizio refezione scolastica: € 323.526,16;
- servizio pulizia spiaggia: € 73.770,48;
- manutenzione verde pubblico: € 122.950,90;
- servizio segnaletica € 14.266,60;
- trasporto acqua Stadio Recchioni: € 13.114,75;
- allacci: € 4.932,40;
- rimborso contributo MIUR: € 48.012,66;

Solgas Srl: € 190.415,78

- € 190.415,78 pari ai ricavi annui relativi alla fornitura di gas metano varie utenze comunali, dato che, riparametrato alla percentuale di partecipazione del Comune, è pari a € 97.112,05;

Pharma.com Srl: € 1.845,23

- € 1.845,23 pari ai ricavi annui relativi alla fornitura di farmaci

CIIP Spa: € 115.536,04

- € 115.536,04 pari ai ricavi annui relativi alla fornitura del servizio idrico varie utenze comunali, dato che, riparametrato alla percentuale di partecipazione del Comune, è pari a € 13.531,23;

Solgas Immobili Srl: € 38.190,82

- € 38.190,82 pari ai ricavi annui relativi ai fittolocali Piazza Dante.

6) d'altra parte, dalle "prestazioni di servizi" nei "Componenti negativi della gestione" del conto economico aggregato, sono state eliminate voci contabili per gli stessi importi indicati al punto 7), (ad eccezione dell'IVA indetraibile e di altre partite contabile analiticamente indicate) in quanto trattasi delle stesse partite contabili di cui al punto 7) viste dalla parte delle società controllate e dal Comune, nello specifico, dal bilancio del Comune, così ripartite per le varie società:

eliminazione costi dal bilancio Comune di Fermo: €5.117.231,64**Fermo Asite Srl: € 4.772.124,36**

pari ai costi sostenuti dall'ente per i seguenti servizi:

- canone servizi ambientali: € 4.151.702,94;
- servizio refezione scolastica: € 323.526,16;
- servizio pulizia spiaggia: € 73.770,48
- manutenzione verde pubblico: € 147.541,08;
- servizio segnaletica € 10.836,29;
- trasporto acqua Stadio Recchioni: € 13.114,75;
- allacci: € 3.620,00;
- rimborso contributo MIUR: € 48.012,66;

Solgas Srl: € 196.296,34

- € 184.009,34 pari ai costi annui sostenuti per la fornitura di gas metano varie utenze comunali;
- € 12.287,00 pari ai costi annui relativi al rimborso lavori c/o Sagrini;

Pharma.com: € 1.762,85

- € 1.762,85 pari ai costi annui relativi alla fornitura di farmaci;

CIIP Spa: € 108.857,27

- € 108.857,27 pari ai costi annui relativi alla fornitura del servizio idrico varie utenze comunali;

Solgas Immobili Srl: € 38.190,82

- o € 38.190,82 pari ai costi annui relativi al fitto bcali Piazza Dante

Per quanto riguarda le varie società, dai costi di ciascuna di esse sono stati eliminati i seguenti valori per un totale di **€ 2.036.137,76** (nel calcolo del totale il debito CIIP e la Solgas sono state riparametrate alla percentuale di partecipazione del Comune):

eliminazione costi dai bilanci società partecipate:**Fermo Asite Srlu: € 1.998.114,70**

- o € 713.205,26 pari ai costi annui relativi al riversamento quota danno ambientale;
- o € 2.367,41, pari al rimborso cartella esattoriale per bolli non pagati su mezzi in comodato;
- o € 1.266.248,03 pari ai costi annui relativi al quota recupero esternalizzazione metano;
- o € 5.000,00 pari ai costi annui relativi a sponsorizzazioni di varie manifestazioni cittadine;
- o € 600,00 contributo per collaudo impianto carburanti;
- o € 10.694,00 pari ai costi relativi al versamento di tributi comunali (IMU, TARI);

Solgas Srl €: 18.795,00

- o € 16.000,00 pari ai costi annui relativi a sponsorizzazioni di varie manifestazioni e iniziative comunali;
- o € 2.795,00 pari ai costi relativi al versamento di tributi comunali (IMU, TARI);
- o dati che, riparametrati alla percentuale di partecipazione del Comune, sono pari a € 9.585,45;

CIIP Spa: 119.407,23

- o € 83.818,23 pari ai costi annui relativi al rimborso di mutui;
- o € 689,00 derivanti da rimborso danneggiamento impianto pubblica illuminazione,
- o € 1.100,00 pari ai costi annui relativi a sponsorizzazioni di varie manifestazioni e iniziative comunali,
- o € 33.800,00 pari ai costi relativi al versamento di tributi comunali (IMU, TARI);
- o dati che, riparametrati alla percentuale di partecipazione del Comune, sono pari a € 13.984,61;

Pharma.com Srl € 1.031,00

- o € 1.031,00, pari ai costi annui relativi al versamento di tributi comunali (TARI);

Solgas Immobili Srl € 13.422,00

- o € 13.422,00, pari ai costi annui relativi al versamento di tributi comunali (TARI).

Riepilogando, l'insieme delle rettifiche apportate ai costi e ricavi del bilancio comunale e delle società partecipate vengono riassunte di seguito e messe a confronto, evidenziando le differenze nelle poste eliminate (laddove esistenti) con le relative motivazioni:

eliminazione RICAVI con società partecipate dal bilancio comunale	eliminazione COSTI con Comune da bilanci società partecipate
FERMO ASITE Srlu	
-3.113.114,71	-1.998.114,70
Differenze minori ricavi (€ 1.115.000,00) dovute a:	
1) differenza dovuta alla rilevazione contabile dell'utile e contributo telecamere versato dalla società all'ente quale provento da società partecipate (-ricavi)	
SOLGAS Srl	
-241.622,00	-18.795,00 (riparametrato 9.585,45)
Differenze minori ricavi € 222.827,00(riparametrato 232.036,55) dovute a:	
1) € 210.540,00 differenza dovuta alla rilevazione dell'utile versato dalla società quale provento da società partecipate (-ricavi)	
3) € 12.287,00 (- ricavi) mancata contabilizzazione da parte di Solgas del fitto passivo per sala Rita Levi Montalcini	
CIIP Spa	
-119.407,23	-119.407,23 (riparametrato -13.984,61)
Differenza di € 105.422,62 (-ricavi) (per riparametrazione)	
PHARMA.COM Srl	
-1.031,00	-1.031,00
SOLGAS IMMOBILI Srl	
-13.422,00	-13.422,00
Totale	Totale
-3.488.597	-2.036.138
	nel calcolo del totale i costi CIIP e SOLGAS sono stati riparametrati alla percentuale di partecipazione del Comune

eliminazione COSTI con società partecipate dal bilancio comunale	eliminazione RICAVI con Comune da bilanci società partecipate
---	--

FERMO ASITE Srlu	
-4.772.124,36	-4.776.867,07
Differenza di € 4.742,71 (minori ricavi) dovuta alla diversa imputazione fatture allacci e segnaletica (per la ditta nel 2017 per l'ente nel 2016)	
SOLGAS Srl	
-196.296,34	-190.415,78(riparametrato € 97.112,05)
differenze € 5.880,56 (minori costi)(riparametrato 99.184,29) dovute a:	
1) € 6.406,44 (minori ricavi) per diversa imputazione bollette gas-metano fine anno	
2) € 12.287,00 (minori costi) mancata contabilizzazione da parte di Solgas del rimborso da parte dell'ente delle spese sostenute su immobile Sagrini mediante scomputo fitto passivo Sala Rita Levi Montalcini	
PHARMA.COM Srl	
-1.762,85	-1.845,23
differenza di € 82,38 (minori ricavi), dovuta a diversa imputazione fattura pervenuta in ritardo	
CIIP Spa	
-108.857,27	-115.536,04 (riparametrato -13.531,23)
differenza di € 6.678,77 (riparametrato 95.326,04)(minori costi) dovuta a per diversa imputazione bollette acqua fine anno	
SOLGAS IMMOBILI SRL	
-38.190,82	-38.190,82
Totale	Totale
-5.117.232	-4.927.546
	nel calcolo del totale i ricavi CIIP e SOLGAS sono stati riparametrati alla percentuale di partecipazione del Comune

Variazioni alle riserve dei bilanci delle società partecipate:

Complessivamente l'eliminazione delle operazioni infragruppo ha dato luogo alle seguenti variazioni di costi e ricavi per le seguenti società, determinando una diminuzione del risultato d'esercizio consolidato di € 1.262.773,00:

FERMO ASITE		
	-	
	1.115.000,00	meno ricavi
	- 4.742,71	meno ricavi
	1.119.742,71	meno ricavi

SOLGAS	- 232.036,55	meno ricavi
	- 99.184,29	meno costi
	- 132.852,26	meno ricavi

PHARMA.COM		
	- 82,00	meno ricavi
	-	meno costi
	- 82,00	meno ricavi

CIIP		
	- 105.422,62	meno ricavi
	- 95.326,04	meno costi
	10.096,58	meno ricavi

Totale	- 1.262.773	meno ricavi
---------------	--------------------	--------------------

2.915.755	Risultato d'esercizio al lordo delle rettifiche riparametrato alla partecipazione CIIP e SOLGAS
-1.119.742	FERMO ASITE
- 132.852	SOLGAS
-82	PHARMA.COM
- 10.097	CIIP
1.652.982	Risultato esercizio consolidato

Al patrimonio netto del gruppo, a seguito delle rettifiche effettuate per l'eliminazione delle operazioni infragruppo, si è verificato uno squilibrio tra l'attivo e il passivo dello Stato Patrimoniale, differenza che viene imputata in aumento di una specifica riserva, per €630.165,00 denominata "Riserva di consolidamento" che, data la rigidità dello schema di bilancio disponibile, è stata inserita tra le riserve di capitale.

Tale diminuzione è ricollegabile alle seguenti rettifiche effettuate ai crediti e debiti dei bilanci degli enti consolidati, oltre che delle riserve:

ASITE	800.371	debiti non riconosciuti (+ crediti)
CIIP	- 27.395	diversa imputazione bollette fine anno (+debiti)
	- 143.949	Riserva da adeguamento valutazione partecipate PN (+debiti)
	36.114	Diff. Da riparametrazione (+crediti)
SOLGAS	-32.534	diversa imputazione bollette fine anno (+debiti)
	632.608	
	- 1.262.773	minori ricavi - minore utile
	630.165	

Il patrimonio netto non evidenzia la quota di pertinenza di terzi estranei al gruppo.
Le riserve del bilancio consolidato sono pari a € **162.121.751**, e sono così articolate:
Riserve del Comune: 144.283.219
Riserve società consolidate: € 17.208.367

Fermo Asite € 3.044.494
Ciip € 13.012.446 (riparam.)
Solgas € 60.502 (riparam)
Fermo Gestione Imm. € -614.213
Solgas Immobili Srl 1.627.424
Pharma.com € 77.714

Riserva da consolidamento: € 630.165,00.

Questa relazione è stata predisposta, oltre che obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell'elaborazione dello schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 che si allega alla presente come di seguito precisato:

- ✓ stato patrimoniale attivo consolidato (allegato "A");
- ✓ conto economico consolidato (allegato "B");
- ✓ allegato 13 al conto consuntivo 2017 (allegato "C").

Fermo, 17/09/2018

LA DIRIGENTE SETTORE TRIBUTI PARTECIPATE

Dott.ssa Flaminia Annibali