

ANNO 2017

**BILANCIO CONSOLIDATO
RELAZIONE E
NOTA INTEGRATIVA**

**DEL GRUPPO COMUNE DI
FALCONARA MARITTIMA**

PREMESSA

Il Bilancio consolidato è un documento di rendicontazione che ha l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Bilancio consolidato è uno strumento informativo e di verifica interno ai fini della programmazione e controllo del gruppo Comune e di comunicazione verso l'esterno.

Il documento consente:

- valutazioni sulla performance finanziaria ed economico-patrimoniale del gruppo
- un'analisi prospettiva sulla gestione del gruppo

Tra le funzioni del Bilancio consolidato la funzione informativa è sicuramente la più importante anche se non sempre tale documento riesce a far fronte a tutte le istanze conoscitive dei suoi potenziali utilizzatori.

SCHEMI DI BILANCIO

CONTO ECONOMICO

CODICE	DESCRIZIONE	2017	2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
A-1	Proventi da tributi	22.018.211,08	16.140.298,68
A-2	Proventi da fondi perequativi	3.300.244,62	3.111.761,45
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.582.568,63	5.187.562,35
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	4.751.718,05	4.939.473,95
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	821.967,92	232.689,17
A-3-c	Quota agli investimenti	8.882,66	15.399,23
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.656.544,07	8.376.273,29
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.176.896,08	1.162.485,26
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	694,10	0,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.478.953,89	7.213.788,03
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-7,47	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	360.480,29	323.928,78
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	2.077.114,91	1.819.988,07
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	41.995.156,13	34.959.812,62
		0,00	0,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	922.170,62	966.199,87
B-10	Prestazioni di servizi	15.784.499,05	15.609.064,79
B-11	Utilizzo beni di terzi	804.181,12	570.545,12
B-12	Trasferimenti e contributi	3.058.843,62	2.673.521,08
B-12-a	Trasferimenti correnti	2.986.078,93	2.628.813,43
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	72.764,69	15.399,23
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	29.308,42
B-13	Personale	7.849.426,70	7.840.129,81
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	10.934.769,32	4.468.302,34
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	368.967,48	328.327,10
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.011.924,45	2.741.290,23
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	7.553.877,39	1.398.685,01
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-57.517,82	-9.099,79
B-16	Accantonamenti per rischi	172.572,73	216.500,35
B-17	Altri accantonamenti	250.693,17	119.932,22
B-18	Oneri diversi di gestione	926.905,96	1.130.652,03
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	40.646.544,47	33.585.747,82
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.348.611,66	1.374.064,80
		0,00	0,00
	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
	Proventi finanziari	0,00	0,00
C-19	Proventi da partecipazioni	392.922,14	258.404,33
C-19-a	da società controllate	289.783,80	158.829,43
C-19-b	da società partecipate	89.755,60	99.574,90
C-19-c	da altri soggetti	13.382,74	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	155.109,18	169.749,30
	Totale proventi finanziari	548.031,32	428.153,63
	Oneri finanziari	0,00	0,00
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	486.209,75	638.031,09
C-21-a	Interessi passivi	190.035,95	555.904,73
C-21-b	Altri oneri finanziari	296.173,80	82.126,36
	Totale oneri finanziari	486.209,75	638.031,09
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	61.821,57	-209.877,46
		0,00	0,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
D-22	Rivalutazioni	1.725.175,33	781.086,04
D-23	Svalutazioni	129.606,90	578.603,72
	TOTALE RETTIFICHE (D)	1.595.568,43	202.482,32
		0,00	0,00
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
E-24	Proventi straordinari	0,00	0,00
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	490.000,00	250.220,38
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-24-c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	610.991,39	1.278.479,70
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	108.223,43	280,00
E-24-e	Altri proventi straordinari	351.711,89	32.175,29
	Totale proventi straordinari	1.560.926,71	1.561.155,37
E-25	Oneri straordinari	0,00	0,00
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	56.403,48
E-25-b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.166.110,85	1.814.806,11
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	1.036.727,32	75.910,38
	Totale oneri straordinari	2.202.838,17	1.947.119,97
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-641.911,46	-385.964,60
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.364.090,20	980.705,06
		0,00	0,00
26	Imposte	570.658,87	546.552,68
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.793.431,33	434.152,38
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

CODICE	DESCRIZIONE	2017	2016
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
B-I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	94,52	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	51.088,30	199.518,01
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	204.303,48	359,60
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.869,80	3.993,30
B-I-9	Altre	819.499,56	292.543,15
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.084.855,66	496.414,06
		0,00	0,00
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
B-II-1	Beni demaniali	24.182.734,96	22.144.208,39
B-II-1-1.1	Terreni	342.711,20	808.802,77
B-II-1-1.2	Fabbricati	4.824.085,66	2.574.025,36
B-II-1-1.3	Infrastrutture	19.015.938,10	18.761.380,26
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	58.425.507,46	58.494.246,04
B-III-2-2.1	Terreni	14.745.036,21	14.396.949,33
B-III-2-2.1	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	29.801.769,56	30.729.226,05
B-III-2-2.2	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	13.185.074,58	12.865.454,94
B-III-2-2.3	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	266.216,76	238.408,05
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	68.540,32	25.225,34
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	13.771,78	27.985,50
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	61.145,99	39.003,48
B-III-2-2.8	Infrastrutture	57,32	61,84
B-III-2-2.9	Altri beni materiali	283.894,94	171.931,51
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.969.866,88	2.107.584,54
	Totale immobilizzazioni materiali	84.578.109,30	82.746.038,97
		0,00	0,00
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)	0,00	0,00
B-IV-1	Partecipazioni in	5.678.850,36	5.490.891,38
B-IV-1-a	imprese controllate	1.000.085,80	4.087.109,21
B-IV-1-b	imprese partecipate	4.675.880,41	1.403.519,14
B-IV-1-c	altri soggetti	2.884,15	263,03
B-IV-2	Crediti verso	455,93	455,93
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti	455,93	455,93
B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.679.306,29	5.491.347,31
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	91.342.271,25	88.733.800,34

CODICE	DESCRIZIONE	2017	2016
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
C-I	Rimanenze	154.860,91	97.141,65
	Totale	154.860,91	97.141,65
C-II	Crediti (2)	0,00	0,00
C-II-1	Crediti di natura tributaria	8.221.078,25	6.608.759,06
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	8.205.254,88	6.272.686,22
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	15.823,37	336.072,84
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.329.020,86	2.637.939,93
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	2.709.330,00	2.061.279,96
C-II-2-b	Imprese controllate	24.027,30	207.229,26
C-II-2-c	Imprese partecipate	1.779,80	8.820,77
C-II-2-d	Altri soggetti	593.883,76	360.609,94
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	4.597.351,41	4.589.959,04
C-II-4	Altri crediti	1.890.785,86	1.276.868,66
C-II-4-a	Verso l'erario	336.196,72	297.265,77
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	7.359,17	53.760,46
C-II-4-c	Altri	1.547.229,97	925.842,43
	Totale crediti	18.038.236,38	15.113.526,69
		0,00	0,00
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
		0,00	0,00
C-IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00
C-IV-1	Conto di tesoreria	1.763.522,83	3.212.071,50
C-IV-1-a	istituto tesoriere	1.763.522,83	3.212.071,50
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	1.485.047,48	1.089.988,20
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	5.535,62	233,68
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	3.254.105,93	4.302.293,38
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	21.447.203,22	19.512.961,72
		0,00	0,00
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	11.980,80	6.013,31
	TOTALE RATEI R RISCONTI (D)	11.980,80	6.013,31
		0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	112.801.455,27	108.252.775,37

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

CODICE	DESCRIZIONE	2017	2016
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
A-I	Fondo di dotazione	-47.465.318,20	10.108.421,35
A-II	Riserve	64.810.301,92	6.066.297,33
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.157.411,52	1.711.483,41
A-II-b	da capitale	1.701.142,62	1.441.864,47
A-II-c	da permessi da costruire	3.210.318,12	2.912.949,45
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	57.702.189,56	0,00
A-II-e	altre riserve indisponibili	39.240,10	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	1.793.431,33	434.152,38
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	19.138.415,05	16.608.871,06
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	19.138.415,05	16.608.871,06
		0,00	0,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
B-2	Per imposte	38.142,11	39.786,73
B-3	Altri	1.718.029,41	2.184.123,76
B-4	Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.756.171,52	2.223.910,49
		0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	295.296,31	288.206,45
	TOTALE T.F.R.(C)	295.296,31	288.206,45
		0,00	0,00
	D) DEBITI (1)	0,00	0,00
D-1	Debiti da finanziamento	67.959.494,09	67.054.008,33
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	2.535,58	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	10.397.460,17	7.672.770,59
D-1-d	verso altri finanziatori	57.559.498,34	59.381.237,74
D-2	Debiti verso fornitori	7.081.012,41	5.707.793,75
D-3	Acconti	61.646,20	8.060,15
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.781.253,50	1.608.389,05
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	540.024,01	724.669,26
D-4-c	imprese controllate	0,00	77.716,96
D-4-d	imprese partecipate	20.063,20	0,00
D-4-e	altri soggetti	1.221.166,29	806.002,83
D-5	Altri debiti	4.252.065,90	4.144.118,48
D-5-a	tributari	2.408.436,47	2.033.950,76
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	329.986,64	396.841,88
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
D-5-d	altri	1.513.642,79	1.713.325,84
	TOTALE DEBITI (D)	81.135.472,10	78.522.369,76
		0,00	0,00
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
E-I	Ratei passivi	316.107,53	318.272,69
E-II	Risconti passivi	10.159.992,76	10.291.144,92
E-II-1	Contributi agli investimenti	8.603.065,44	9.058.090,83
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	7.760.078,17	7.054.884,06
E-II-1-b	da altri soggetti	842.987,27	2.003.206,77
E-II-2	Concessioni pluriennali	400.275,68	403.853,28
E-II-3	Altri risconti passivi	1.156.651,64	829.200,81
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	10.476.100,29	10.609.417,61
		0,00	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	112.801.455,27	108.252.775,37
		0,00	0,00
	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
	1) Impegni su esercizi futuri	5.205.960,36	965.648,39
	2) beni di terzi in uso	1.136,25	787,80
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	9.731,20	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	322.356,10	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	5.539.183,91	966.436,19

RELAZIONE

1. Normativa

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L.196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 – stabilisce che vengono definiti e individuati: "...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine."

Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 e s.m.i. 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, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

Il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i Comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Inoltre l'art. 233 bis del D. Lgs. 267/2000 prevede che il bilancio consolidato di gruppo sia predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Per gli Enti Locali le modalità di consolidamento dei bilanci con le proprie società partecipate sono definite dal principio contabile allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

Tale principio, la cui adozione può essere rinviata al 2018 solo per gli enti di piccole dimensioni che non hanno redatto il conto economico patrimoniale dell'ente, prevede la redazione di un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il principio contabile applicato definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

In particolare, secondo tale principio, il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

E' riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce. E' approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, benché il termine sia solo ordinatorio.

2. Definizione e funzione del bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica

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

Gli enti di cui all’articolo 1, comma 1, del presente decreto, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall’ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un’unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

4. Procedura di consolidamento

Nel redigere il bilancio consolidato, ci si è attenuti alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4 del DPCM 28 dicembre 2011 adottando lo schema predefinito dell’allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

In particolare sono stati rispettate le quattro fasi prescritte dal principio contabile (all. 4/4 al D.Lgs. 18/2011).

1) Uniformità:

- a) Temporale: tutti i bilanci sono riferiti al periodo 1/1/2017 – 31/12/2017. Lo Stato Patrimoniale del Comune di Falconara Marittima, che riportava i dati relativi delle società del Bilancio 2016 in quanto non disponibili al momento della redazione, è stato riportato ai valori 2017 a mezzo di una rettifica di preconsolidamento;
- b) Sostanziale: Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì che “è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”. In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell’elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso;

- 2) Aggregazione: Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell’area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l’aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell’area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio

consolidato. A tale scopo sono stati riclassificati (dal Comune di Falconara, ente capogruppo) i bilanci pervenuti dalle partecipate secondo gli schemi di cui all'allegato 11;

- 3) Eliminazione delle operazioni infragruppo: Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "*Particolare attenzione va posta sulle partite in transito per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. 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*".

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi soggetti ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. L'eliminazione delle partite infragruppo sono state effettuate sulla base delle indicazioni fornite dalle partecipate, ad eccezione di quelle relative alla società Marche Multiservizi Falconara srl che al momento della redazione del Bilancio Consolidato non sono ancora pervenute; tali dati sono pertanto stati rilevati dalla contabilità della capogruppo senza possibilità di riconciliare i dati con quelli della partecipazione.

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

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica: eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari ed eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;

- 4) Consolidamento: I metodi di consolidamento utilizzati sono due:

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

- metodo integrale per le controllate ASCO srl in liquidazione e Tensoeventi srl in liquidazione, entrambe partecipate al 100%: tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell'Ente locale e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro; il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità;
- metodo proporzionale per tutte le altre società / enti tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell'Ente locale e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro proporzionalmente alla quota della partecipazione; il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

Non viene rilevata la quota del Patrimonio Netto e dell'Utile di esercizio di pertinenza di terzi in quanto tutte le società consolidate con il metodo integrale sono partecipate dal solo ente capogruppo.

L'approccio graduale alla definizione del Gruppo di consolidamento previsto dalla normativa in vigore porta ad inserire, anno dopo anno, un maggior numero di partecipate all'interno del perimetro di consolidamento: tutto ciò rende però poco significativo il confronto dei valori dell'attuale bilancio consolidato con quelli relativi all'esercizio precedente.

In sintesi i valori risultanti dal consolidamento dei bilanci del gruppo Comune di Falconara Marittima sono i seguenti:

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	41.995.156,13	34.959.812,62	7.035.343,51
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	40.646.544,47	33.585.747,82	7.060.796,65
	Risultato della gestione	1.348.611,66	1.374.064,80	-25.453,14
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	548.031,32	428.153,63	119.877,69
	<i>oneri finanziari</i>	486.209,75	638.031,09	-151.821,34
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1.725.175,33	781.086,04	944.089,29
	<i>Svalutazioni</i>	129.606,90	578.603,72	-448.996,82
	Risultato della gestione operativa	3.006.001,66	1.366.669,66	1.639.332,00
E	<i>proventi straordinari</i>	1.560.926,71	1.561.155,37	-228,66
E	<i>oneri straordinari</i>	2.202.838,17	1.947.119,97	255.718,20
	Risultato prima delle imposte	2.364.090,20	980.705,06	1.383.385,14
	Imposte			0,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	2.364.090,20	980.705,06	1.383.385,14
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	570.658,87	546.552,68	24.106,19
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.793.431,33	434.152,38	1.359.278,95

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.084.855,66	496.414,06	588.441,60
Immobilizzazioni materiali	84.578.109,30	82.746.038,97	1.832.070,33
Immobilizzazioni finanziarie	5.679.306,29	5.491.347,31	187.958,98
Totale immobilizzazioni	91.342.271,25	88.733.800,34	2.608.470,91
Rimanenze	154.860,91	97.141,65	57.719,26
Crediti	18.038.236,38	15.113.526,69	2.924.709,69
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.254.105,93	4.302.293,38	-1.048.187,45
Totale attivo circolante	21.447.203,22	19.512.961,72	1.934.241,50
Ratei e risconti	11.980,80	6.013,31	17.994,11
Totale dell'attivo	112.801.455,27	108.252.775,37	4.560.706,52
Passivo			
Patrimonio netto	19.138.415,05	16.608.871,06	2.529.543,99
Fondo rischi e oneri	1.756.171,52	2.223.910,49	3.980.082,01
Trattamento di fine rapporto	295.296,31	288.206,45	583.502,76
Debiti	81.135.472,10	78.522.369,76	159.657.841,86
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.476.100,29	10.609.417,61	-133.317,32
Totale del passivo	112.801.455,27	108.252.775,37	2.396.226,67
Conti d'ordine	5.539.183,31	966.436,19	4.572.747,12

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nessun rilievo viene riferito alla data di riferimento del bilancio consolidato.

NOTA INTEGRATIVA

Il Gruppo Comunale di Falconara

RAGIONE SOCIALE/DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE DIRETTA	% PARTECIPAZIONE INDIRETTA	OGGETTO SOCIALE	Metodo
ASCO Falconara S.r.l. in liquidazione (dal 25/03/2010)	100,00%		attività connesse alla distribuzione al dettaglio di prodotti farmaceutici e parafarmaceutici	Consolidamento integrale
Tensoeventi S.r.l. in liquidazione (dal 05/12/2006)	100,00 %		conduzione e gestione di attività ricettive, ricreative, di svago e di impianti sportivi	Consolidamento integrale
Marche Multiservizi S.p.a.	0,25%		gestione del ciclo idrico integrato, servizi di igiene ambientale, distribuzione gas	Non consolidata
Marche Multiservizi Falconara Srl		0,25%	raccolta e smaltimento rifiuti	Consolidamento proporzionale
Natura S.r.l. in liquidazione (dal 05/08/2010)		0,11%	raccolta e smaltimento rifiuti	Non consolidata
SIS S.p.a. in liquidazione (dal 27/06/2011)		0,10%	raccolta e smaltimento rifiuti	Non consolidata
TEAM S.r.l.		0,05%	trasporto e trattamento rifiuti	Non consolidata
Marina di Pesaro		0,01%	gestione aree portuali	Non consolidata
Hera Comm Marche S.r.l.		0,07%	attività di vendita di gas metano ed altri prodotti energetici	Non consolidata
Ricicla S.r.l.		0,02%	commercializzazione di materiali e prodotti provenienti dal trattamento dei rifiuti	Non consolidata
Adriatica Acque S.r.l.		0,02%	trattamento, imbottigliamento, produzione, vendita, distribuzione e commercializzazione di acqua, altre bevande e prodotti alimentari	Non consolidata
Multiservizi S.p.a.	8,09%		gestione del servizio idrico integrato e distribuzione del gas metano	Consolidamento proporzionale
ESTRA Spa		3,65%	vendita del gas metano e dell'energia elettrica	Non consolidata
Consenergy		0,18%	negoziante e acquisto in nome e per conto dei singoli consorziati di energia elettrica, gas ed altre energie	Non consolidata
Tirana Acque S.c.a.r.l. in liquidazione		0,80%		Non consolidata
Consorzio Zona Palombare		0,11%		Non consolidata
EDMA Srl		4,44 %	distribuzione combustibili gassosi	Non consolidata
Prometeo S.p.a.	7,19 %		vendita del gas metano e dell'energia elettrica	Non consolidata
Marche energie srl		7,19%	vendita del gas metano e	Non consolidata

			dell'energia elettrica	
Aerdorica S.p.a.	0,19%		gestione del sistema aeroportuale di Falconara Marittima	Non consolidata
<i>Raffaello S.r.l. in liquidazione</i>		<i>0,19%</i>	<i>operazioni di carattere immobiliare, attività connesse ai beni strumentali, fornitura di servizi</i>	Non consolidata
<i>PLM piattaforma logistica Marche rete impresa</i>		<i>0,10%</i>	<i>servizi di sostegno alle imprese</i>	Non consolidata
<i>Hesis S.r.l.</i>		<i>0,04%</i>	<i>sviluppo, promozione e valorizzazione del territorio delle Marche</i>	Non consolidata
<i>Convention Bureau Scrl</i>		<i>0,01%</i>	<i>promozione del turismo business e congressuale nelle Marche</i>	Non consolidata
<i>Ticas S.r.l.</i>		<i>0,004%</i>	<i>gestione e conduzione scuole di addestramento al volo, trasporto pubblico di cose e persone, manutenzione e noleggio aeromobili</i>	Non consolidata
<i>Interporto Marche S.p.a. in liquidazione</i>		<i>0,001%</i>	<i>gestione dell'Interporto Marche e di tutte le attività connesse con l'esercizio dell'attività intermodale cui è destinato l'Interporto</i>	Non consolidata
Consorzio Zipa in liquidazione	3,92%		sviluppo di attività imprenditoriali nei settori dell'industria e dell'artigianato, del commercio, del terziario e dei servizi in genere	Consolidamento proporzionale
<i>Interporto Marche S.p.a. in liquidazione</i>		<i>0,02%</i>	<i>gestione dell'Interporto Marche e di tutte le attività connesse con l'esercizio dell'attività intermodale cui è destinato l'Interporto</i>	Non consolidata
Consorzio Gorgovivo	5,01%		gestione degli impianti e delle reti di distribuzione dell'acqua, del gas metano, delle reti fognarie e degli impianti di depurazione delle acque reflue	Consolidamento proporzionale
<i>Esco Marche S.r.l.</i>		<i>0,52%</i>	<i>promozione del risparmio e dell'efficienza energetica</i>	Non consolidata
Conerobus S.p.a.	0,61%		gestione dei servizi di trasporto pubblico urbano, suburbano ed extraurbano	Non consolidata
Atma Soc. Cons. per Azioni		0,36%	gestione dei servizi di trasporto urbano	Non consolidata
<i>Conerobus Service Srl</i>		<i>0,61%</i>	<i>gestione dei servizi di trasporto urbano</i>	Non consolidata
CEMIM S.p.a. in liquidazione (dal 15/11/1993)	0,38%		progettazione, realizzazione e gestione del Centro Mercati Intermodale nel Comune di Jesi	Non consolidata
Consorzio di bonifica delle Marche	0,01%		Difesa del suolo e delle zone umide dal dissesto idrogeologico	Non consolidata
AATO 2 MARCHE CENTRO ANCONA	4,46%		Programmazione, organizzazione e controllo del servizio idrico integrato	Non consolidata
ATA RIFIUTI ATO2 ANCONA	5,05%		Gestione dei rifiuti della Provincia di Ancona	Consolidamento proporzionale

FLAG MARCHE CENTRO ANCONA Srl	1 quota		gruppo di azione locale per la pesca	Non consolidata
FONDAZIONE GERUNDINI	0,00%		Assistenza e cura degli anziani (consiglio di amministrazione interamente nominato dal comune di Falconara Marittima	Consolidamento integrale

Area di consolidamento

L'individuazione dei soggetti da ricomprendere nell'ambito del perimetro di consolidamento è guidata dalle disposizioni normative; queste ultime (artt. 11ter – 11quinquies del D.Lgs. 118/2011) individuano tra i soggetti da ricomprendere nel perimetro di consolidamento, i seguenti organismi:

- gli organismi strumentali (per l'ente locale rientrano in tale ambito le aziende speciali, le istituzioni, le convenzioni, i consorzi);
- gli enti strumentali di cui l'ente locale capogruppo detenga formali e sostanziali poteri di indirizzo e controllo individuati dall'art. 11ter del D. Lgs. 18/2011;
- le società controllate, ovvero quelle in cui si detiene la maggioranza dei voti da esercitare in assemblea oppure si esercita un'influenza dominante;
- le società partecipate, ovvero quelle che risultano a totale partecipazione pubblica ed affidatarie dirette di servizi pubblici locali;
- le società partecipate affidatarie dirette di servizi.

Per quanto riguarda gli enti strumentali, è opportuno segnalare che il Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato (All. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) suddivide tali organismi in enti strumentali controllati ed enti strumentali partecipati; questi ultimi sono rappresentati da tutti quegli enti di cui l'ente non detiene poteri di indirizzo e controllo; dal tenore letterale del richiamato principio contabile applicato, sembrerebbe che anche tale enti strumentali "semplicemente partecipati" debbano essere ricompresi nel perimetro di consolidamento; tale orientamento potrebbe risultare fuorviante in quanto comporterebbe di consolidare organismi a cui l'ente partecipa per semplice condivisione di finalità ideali (es. Associazioni) il cui impatto sul bilancio dell'ente e sulle sue dimensioni economiche, patrimoniali e finanziarie risulta sovente del tutto ininfluente; in sede di definizione del perimetro di consolidamento da parte di ogni ente locale capogruppo, occorrerà verificare la presenza di tali enti strumentali partecipati e valutare, di caso in caso, applicando anche l'eventuale deroga relativa all'irrelevanza delle dimensioni contabili dei soggetti potenzialmente da consolidare, l'opportunità e la significatività del loro consolidamento.

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 267 in data 02/08/2018, ha definito il perimetro di consolidamento e pertanto il Gruppo Comune di Falconara Marittima risulta così formato:

AZIENDA INCLUSA NEL CONSOLIDATO	%	RAPPORTO PARTECIPATIVO	Tipo Soci
ASCO Falconara Srl in liquidazione	100	Società controllata	Totale partecipazione Pubblica
Tensoeventi Srl in liquidazione	100	Società controllata	Totale partecipazione Pubblica
Multiservizi Spa	8,09	Società partecipata Affidataria diretta servizio pubblico locale	Totale partecipazione Pubblica
Consorzio Gorgovivo	5,00	Ente strumentale	Totale partecipazione Pubblica
Consorzio Zipa	3,92	Ente strumentale	Totale partecipazione Pubblica
ATA Rifiuti ATO 2 Ancona	5,05	Ente strumentale	Totale partecipazione Pubblica
Marche Multiservizi Falconara Srl	0,25	Affidataria diretta pubblici servizi	Indirettamente partecipata
Fondazione Gerundini	100	Ente strumentale controllato	Nomina C.D.A.

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola azienda vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Il principio contabile applicato al bilancio consolidato, prevede due metodi di consolidamento: uno integrale e uno proporzionale.

Il metodo integrale prevede che gli elementi economici e patrimoniali dei bilanci delle aziende incluse nell'area di consolidamento e del Comune siano sommate fra di loro eliminando opportunamente le operazioni infragruppo. Tra le opzioni possibili è stata adottata la teoria della "Capogruppo" con cui le quote di partecipazione di pertinenza dei terzi vengono evidenziate nel patrimonio netto in una voce denominata capitale e riserva dei terzi. Analogamente gli utili di spettanza dei terzi, sono rappresentati in una voce separata dall'utile di gruppo e con la specifica denominazione di "utili di spettanza dei terzi".

Il metodo proporzionale consiste nella sommatoria proporzionale alla propria quota di consolidamento dei bilanci degli organismi a controllo congiunto senza evidenziazione della quota di pertinenza dei terzi. La quota di consolidamento è calcolata come percentuale complessiva della partecipazione diretta ed indiretta del Comune verso gli organismi coinvolti.

Il comune di Falconara Marittima, quale ente sperimentatore dal 2012, sta predisponendo il bilancio consolidato per la quinta volta. Negli esercizi precedenti, nel rispetto delle varie interpretazioni legislative che si sono susseguite nel tempo, ha consolidato con la sola società Multiservizi SpA, utilizzando il criterio del metodo di consolidamento integrale. Nel 2015, colonna alla quale si fa riferimento negli schemi di bilancio per il confronto con l'esercizio corrente, il consolidamento è avvenuto in forma integrale con il bilancio consolidato del gruppo Multiservizi SpA.

Alla luce di ulteriori studi, convegni di formazione, chiarimenti e modifiche al principio contabile applicato 4/4 intervenute da ultimo con DM 29/08/2018, emanato per recepire le indicazioni via via elaborate dalla commissione ARCONET nel corso del 2018 il bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017 è stato redatto applicando il criterio del metodo proporzionale. Il Comune di Falconara Marittima detiene sulle società oggetto di consolidamento un potere di controllo inferiore al 50%, e pertanto i valori riportati nel bilancio consolidato sono proporzionali alle quote di partecipazione. Vengono riportate solo le operazioni che le società, incluse nel consolidamento, hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Sono state eliminate pertanto le operazioni ed i saldi reciproci infragruppo in quanto costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; qualora non venissero eliminate tali poste, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

Data chiusura dei bilanci da consolidare

Tutti i bilanci da consolidare, sia del Comune che delle società sono chiusi alla data del 31 dicembre 2017, e sono stati regolarmente approvati dai rispettivi organi assembleari.

Quindi, la data di riferimento del Bilancio Consolidato è il 31 dicembre 2017.

Criteri di Valutazione

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

Come risulta in Tabella sotto si è verificata una sostanziale omogeneità tra le società ed il comune nell'utilizzo dei criteri di valutazione.

Tabella : Criteri di valutazione utilizzati

MACROVOCI DI BILANCIO	CRITERI DI VALUTAZIONE BILANCI DELLE SOCIETA'	CRITERI DI VALUTAZIONE DEL BILANCIO DEL COMUNE	RETTIFICHE AI VALORI DI BILANCIO DEL COMUNE IN SEDE DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
Immobilizzazioni Immateriali	Costo di acquisto	Costo di acquisto	
Immobilizzazioni materiali	Costo di acquisto	Costo di acquisto	
Immobilizzazioni finanziarie/partecipazioni	Valore patrimonio netto al 31/12/2017	Metodo del patrimonio netto applicato alla partecipazione alla data del 31/12/2017	Valore partecipazione al 31/12/2017
Crediti	Valore presumibile di realizzo	Valore presumibile di realizzo	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	Minore tra costo di mercato e costo di acquisto		
Rimanenze	Costo medio ponderato	Costo medio ponderato	
Disponibilità liquidite	Valore nominale	Valore nominale	
Fondi per rischi ed oneri	perdite o debiti di esistenza certa o probabile ma incerta nell'ammontare o nella data	perdite o debiti di esistenza certa o probabile ma incerta nell'ammontare o nella data	
Fondo TFR	Valore nominale		
Ratei e risconti	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi determinati in base alla competenza temporale	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi determinati in base alla competenza temporale	
debiti	Valore nominale	Valore nominale	
Costi/ricavi	principio di competenza economica	principio di competenza economica	

Elisione partite infragruppo

La redazione del bilancio consolidato richiede 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.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dal Comune di Falconara Marittima con nota prot. N. 30712 del 04/08/2018.

Particolari interventi 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 compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Le rettifiche operate sono illustrate in appendice alla presente Nota Integrativa ed indicano in dettaglio tutte le operazioni effettuate. Alcune rettifiche in quanto numericamente non rilevanti non sono state apportate.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.084.856	496.414	588.442

Nella note integrative del Comune delle società consolidate è contenuto il dettaglio di tali importi.

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	Ammort.to 2017	Valore 31/12/2017	Incr/Decr. esercizio	Ammort.to 2016	Valore 31/12/2016
Costi di impianto e d ampliamento		95	95		0
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0		0	54.184	0
Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	121.983	51.088	-26.447	39.033	199.518
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	8	204.303	203.952	45	360
Avviamento	0		0	0	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	9.870	5.877	0	3.993
Altre	246.976	819.500	773.932	235.065	292.543
Arrotondamenti				0	
TOTALE	368.967	1.084.856	957.409	328.327	496.414

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
84.578.109	82.746.039	1.832.070

Beni Demaniali

Descrizione	Ammort.to 2017	Valore 31/12/2017	Incr/Decr. esercizio	Ammort.to 2016	Valore 31/12/2016
Beni demaniali					
Terreni	0	342.711	- 466.092		808.803
Fabbricati	88.928	4.824.086	2.338.988	76.983	2.574.025
Infrastrutture	827.754	19.015.938	1.082.312	795.285	18.761.380
Altri beni demaniali	0			-	-
TOTALE	916.682	24.182.735	2.955.209	872.268	22.144.208

Altre immobilizzazioni materiali

Descrizione	Ammort.to 2017	Valore 31/12/2017	Incr/Decr. esercizio	Ammort.to 2016	Valore 31/12/2016
Altre immobilizzazioni materiali					
Terreni	0	14.745.036	348.087	834.940	14.396.949
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0		0	0	
Fabbricati	983.038	29.801.770	55.581	881.123	30.729.226
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0		0	0	
Impianti e macchinari	971.633	13.185.075	1.291.252	45.003	12.865.455
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0		0	13.596	
Attrezzature industriali e commerciali	45.575	266.217	73.384	25.222	238.408
Mezzi di trasporto	11.758	68.540	55.073	5.599	25.225
Macchine per ufficio e hardware	28.126	13.772	13.913	5	27.986
Mobili e arredi	8.427	61.146	30.570	0	39.003
Infrastrutture	5	57	0	63.466	62
Diritti reali di godimento	0		0		
Altri beni materiali	46.679	283.895	158.643	68	171.932
TOTALE	2.095.242	58.425.507	2.026.503	1.869.022	58.494.246

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Valore 31/12/2017	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2016
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.969.867	-137.718	2.107.585
TOTALE	1.969.867	-137.718	2.107.585

III. Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Descrizione	Valore 31/12/2017	Rettifica di consolidam.	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2016
Partecipazioni in				
imprese controllate	1.000.086		- 3.087.023	4.087.109
imprese partecipate	4.675.880	- 11.529.650	3.272.361	1.403.519
Partecipazioni in altri soggetti	2.884		2.621	263
TOTALE	5.678.850	- 11.529.650	187.959	5.490.891

E' stata operata una rettifica negativa di consolidamento nelle partecipazioni del comune pari a 11.529.650 per partecipazione verso le società. Medesima rettifica è stata operata all'interno del Patrimonio Netto delle società.

Crediti finanziari

Descrizione	Valore 31/12/2017	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2016
Crediti verso			
altre amministrazioni pubbliche		0	
imprese controllate		0	0
imprese partecipate		0	
altri soggetti	456	456	456
Altri titoli		0	
TOTALE	456	456	456

L'eliminazione dei crediti finanziari verso altri soggetti deriva quasi interamente dal bilancio del comune e sono dovuti ad eliminazione di crediti che già da anni non sono più presenti fra i residui attivi in finanziaria.

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate e altre imprese

Imprese controllate

Denominazione	Sede	Capitale sociale	%Poss	consolidamento
PARTECIPAZIONI DEL COMUNE				
Cam Srl in liquidazione	Falconara M.ma	100.000	98,8593%	NO
G.P.C. Srl in liquidazione	Falconara M.ma	120.000	100%	NO
A.S.C.O.Srl in liquidazione	Falconara M.ma	95.000	100%	NO
PARTECIPAZIONI DI MULTISERVIZI Spa				
Edma srl	Ancona	10.000	55%	NO

Altre imprese

Denominazione	Sede	Capitale sociale	%Poss	consolidamento
PARTECIPAZIONI DEL COMUNE				
Marche Multiservizi Spa	Pesaro	13.484.242	0,25%	NO
Prometeo Spa	Osimo	2.826.285	7,19%	NO
Multiservizi SpA	Ancona	55.676.573	8,09%	SI
Aerdorica Spa	Falconara Marittima	17.147.196	0,28%	NO
Consorzio Conero Ambiente in liquidazione	Ancona	63.000	11,42%	NO
Consorzio ZIPA	Jesi	8.771.026	3,92%	NO
Consorzio Gorgovivo	Ancona	12.793.896	5,01%	NO
Conerobus Spa	Ancona	12.355.705	0,61%	NO
CEMIM Scpa in liquidazione	Jesi	3.265.565	0,38%	NO
PARTECIPAZIONI DI MULTISERVIZI Spa				
Consenergy in	Ancona	142.645	2,24%	NO

liquidazione Tirana acque Scarl	Genova	95.000	10%	NO
in liquidazione Consorzio zona Palombare Scar	Ancona	48.442	1,40%	NO

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
154.861	97.142	57.719

II. Crediti

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
18.038.236	15.113.527	2.924.710

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale	Rettifica di consolidam.
Crediti di natura tributaria	8.221.078	-	8.221.078	
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			-	
<i>Altri crediti da tributi</i>	8.205.255		8.205.255	
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	15.823		15.823	
Crediti per trasferimenti e contributi	3.329.021	-	3.329.021	- 3.784
<i>Verso amministrazioni pubbliche</i>	2.709.330		2.709.330	- 3.784
<i>imprese controllate</i>	24.027		24.027	
<i>imprese partecipate</i>	1.780		1.780	
<i>verso altri soggetti</i>	593.884		593.884	
Verso clienti ed utenti	4.597.351		4.597.351	- 31.521
Altri Crediti	1.890.786	-	1.890.786	- 1.650
<i>verso l'erario</i>	336.197		336.197	
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.359		7.359	
<i>altri</i>	1.547.230		1.547.230	- 1.650
TOTALE	18.038.236	-	18.038.236	- 36.955

III Attività finanziarie

Descrizione	Valore 31/12/2017	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2016
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
TOTALE	0	0	0

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
3.254.106	4.302.293	-1.048.187

Descrizione	Valore 31/12/2017	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2016
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Conto di tesoreria		0	
<i>Istituto tesoriere</i>	1.763.523	-1.448.549	3.212.072
<i>presso Banca d'Italia</i>		0	
Altri depositi bancari e postali	1.485.047	395.059	1.089.988
Denaro e valori in cassa	5.536	5.302	234
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0	
TOTALE	3.254.106	-1.048.187	4.302.293

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
11.981	6.013	5.968

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2016
RISCONTI ATTIVI			
COMUNE FALCONARA M.MA	0	0	0
MULTISERVIZI S.P.A.	9.870	5.032	4.838
MARCHE MULTISERVIZI FALCONARA	46	46	0
FONDAZIONE GERUNDINI	827	827	0
CONSORZIO ZIPA	65	22	42
ATA2 Rifiuti	364	120	243
CONSORZIO GORGOVIVO	809	-80	889
TOTALE	11.981	5.968	6.013

Passività

A) Patrimonio netto

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Patrimonio netto del Gruppo	19.138.415	16.608.871	2.529.544
di cui di pertinenza di terzi	-	-	-

Descrizione	Valore 31/12/2017	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2016	Rettifica di consolidam.
PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	-47.465.318	-57.573.740	10.108.421	- 5.604.645
Riserve	64.810.302	58.744.005	6.066.297	-5.441.737
da risultato economico di esercizi precedenti	2.157.412	445.928	1.711.483	1.079.430
da capitale	1.701.143	259.278	1.441.864	129.055
da permessi di costruire	3.210.318	297.369	2.912.949	-
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	57.702.190	57.702.190		-
altre riserve indisponibili	39.240	39.240		- 6.650.222
Risultato economico dell'esercizio	1.793.431	1.359.279	434.152	145.589
PATRIMONIO NETTO complessivo della quota di pertinenza di terzi	19.138.415	2.529.544	16.608.871	- 10.900.793
Fondo di dotazione e riserve di competenza di terzi	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-

La rettifica di consolidamento è pari al valore del patrimonio netto rapportato, alla percentuale di partecipazione, delle partecipazioni consolidate.

Società	% Partec.
ASCO Falconara srl in liquid.	100.00%
Tensoeventi srl in liquid.	100.00%
Fondazione Gerundini	100.00%
Multiservizi SpA	8.09%
Consorzio Gorgovivo	5.01%
Consorzio ZIPA in liquidazione	3.92%
ATA2 Marche	5.05%
Marche Multiservizi Falconara	0.25%

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.756.171	2.223.911	-467.740

Descrizione	Valore 31/12/2017	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2016
Trattamento di quiescenza	0	0	
Fondi per imposte	38.142	-1.645	39.787
TOTALE	38.142	-1.645	39.787

Descrizione	Valore 31/12/2017	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2016
ALTRI FONDI			
COMUNE DI FALCONARA MARITTIMA	1.065.077	-427.633	1.492.710
Fondi spese legali e vertenze	432.160	78.163	353.997
Rischi perdite partecipate	7.968	-556.203	564.171
Accantonamento previsto dal principio contabile 2 punto 5.2 lett. i)	14.088	2.928	11.160
Fondo per spese di personale	177.697	47.613	130.084
ALTRI FONDI	433.164	-134	433.298
MULTISERVIZI S.P.A.	590.451	-52.974	643.425
Fondo trattamento quiescenza ed obblighi simili	0		
Fondi per imposte	25.160		
Altri fondi	565.291		
Consorzio GORGOVIVO	43.215	12.080	31.135
Altri fondi	43.215	534.830	31.135
ATA2 rifiuti			
Altri	11.378	2.872	8.506
CONSORZIO ZIPA			
Altri	7.866	-482	8.348
Marche Multiservizi Falconara	43	43	
TOTALE	1.718.029	-466.095	2.184.124

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore 31/12/2017	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2016
Trattamento di fine rapporto	295.296	7.090	288.206

D) Debiti

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
81.135.472	78.522.370	2.613.102

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale	Rettifica di consolidam.
DEBITI				
Debiti da finanziamento	2.525.226	65.434.268	67.959.494	- 1.351
prestiti obbligazionari			-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	2.536		2.536	- 1.351
verso banche e tesoriere	164.858	10.232.602	10.397.460	-
verso altri finanziatori	2.357.832	55.201.666	57.559.498	-
Debiti verso fornitori	7.081.012		7.081.012	- 20.150
Acconti	61.646		61.646	-
Debiti per trasferimenti e contributi	1.781.254	-	1.781.254	- 3.784
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			-	-
altre amministrazioni pubbliche	540.024		540.024	- 3.784
imprese controllate			-	-
imprese partecipate	20.063		20.063	-
altri soggetti	1.221.166		1.221.166	-
altri debiti	4.252.066	-	4.252.066	- 99
tributari	2.408.436		2.408.436	-
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	329.987		329.987	-
per attività svolta per c/terzi (2)			-	-
altri	1.513.643		1.513.643	- 99
TOTALE	15.701.204	65.434.268	81.135.472	- 25.384

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
10.476.101	10.600.923	-124.822

Descrizione	Valore	Incr/Decr.	Valore
RATEI PASSIVI			
COMUNE DI FALCONARA MARITTIMA			
Ratei su spese di personale	312.180	-6.093	318.273
Consorzio ZIPA	3	3	
ATA 2 Rifiuti	3.924		
Marche Multiservizi	0	0	
Totale ratei	316.108	-6.089	318.273
RISCONTI PASSIVI			
COMUNE DI FALCONARA MARITTIMA			
Affitto per gestione Asilo Nido		0	0
Corrispettivo per gestione centro di via Roma AGORA'	360.000	0	360.000
Conone strada Toselli per 30 anni	40.276	-3.577	43.853
Risconti per progetti in corso con finanziamento da privati	842.987	-1.159.669	2.002.656
Risconti per progetti in corso con finanziamento da amministrazioni pubbliche	7.517.867	472.723	7.045.144
- risconti passivi - altri		0	
	8.761.130	-690.523	9.451.653
MULTISERVIZI SPA			
- risconti passivi per contributi pubblici in conto impianti	417.525	218.379	199.146
- risconti passivi per contributi da enti vari in conto impianti	0	-204.962	204.962
- risconto passivo fondo nuovi investimenti (FONI)	672.360	276.457	395.903
- risconti passivi su nuovi allacci	58.491	29.533	28.957
- risconti passivi - altri	4.045	3.812	233
	1.152.421	323.220	829.201
CONSORZIO ZIPA	251	251	0
ATA2 - Rifiuti			
Contributi agli investimenti	240.458		
Altri risconti	1.106		
	241.563	0	0
Fondazione Gerundini	2.875	2.875	
CONSORZIO GORGOVIVO			
Risconti per progetti in corso con finanziamento da amministrazioni pubbliche	1.754	-42	1.796
Totale risconti	10.159.993	-364.220	10.282.650
TOTALE	10.476.101	-370.309	10.600.923

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
41.995.156	34.959.813	7.035.344

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Proventi da tributi	22.018.211	16.140.299	5.877.912
Proventi da fondi perequativi	3.300.245	3.111.761	188.483
Proventi da trasferimenti e contributi	5.582.569	5.187.562	395.006
Proventi da trasferimenti correnti	4.751.718	4.939.474	-187.756
Quota annuale di contributi agli investimenti	821.968	232.689	589.279
Contributi agli investimenti	8.883	15.399	-6.517
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.656.544	8.376.273	280.271
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.176.896	1.162.485	14.411
Ricavi della vendita di beni	694	0	694
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.478.954	7.213.788	265.166
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-7	0	-7
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	360.480	323.929	36.552
Altri ricavi e proventi diversi	2.077.115	1.819.988	257.127
TOTALE	41.995.156	34.959.813	7.035.344

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
40.646.544	33.585.748	7.060.797

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	922.171	966.200	- 44.029
Prestazioni di servizi	15.784.499	15.609.065	175.434
Utilizzo beni di terzi	804.181	570.545	233.636
Trasferimenti e contributi	3.058.844	2.673.521	385.323
Trasferimenti correnti	2.986.079	2.628.813	357.266
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	72.765	15.399	57.365
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	29.308	- 29.308
Personale	7.849.427	7.840.130	9.297
Ammortamenti e svalutazioni	10.934.769	4.468.302	6.466.467
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	368.967	328.327	40.640
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.011.924	2.741.290	270.634
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	-
Svalutazione dei crediti	7.553.877	1.398.685	6.155.192
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-57.518	-9.100	- 48.418
Accantonamenti per rischi	172.573	216.500	- 43.928
Altri accantonamenti	250.693	119.932	130.761
Oneri diversi di gestione	926.906	1.130.652	- 203.746
TOTALE	40.646.544	33.585.748	7.060.797

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
61.822	- 209.877	271.699

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	392.922	258.404	134.518
da società controllate	289.784	158.829	130.954
da società partecipate	89.756	99.575	- 9.819
da altri soggetti	13.383		13.383
Altri proventi finanziari	155.109	169.749	- 14.640
TOTALE	548.031	428.154	119.878

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari			-
Interessi passivi	190.036	566.809	- 376.773
Altri oneri finanziari	296.174	71.222	224.951
TOTALE	486.210	638.031	-151.821

Proventi da partecipazioni

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
392.922	258.404	134.517

Descrizione	Controllate	Partecipate	Altre
Proventi da partecipazioni			
Comune di Falconara Marittima		103.138	
Multiservizi SpA	289.784		
Consorzio Gorgovivo			
Consorzio ZIPA in liquidazione			
ATA2 rifiuti			
TOTALE	289.784	103.138	0

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.595.568	202.482	1.393.086

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Rettifiche di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	1.725.175	781.086	944.089
Svalutazioni	129.607	578.604	-448.997
TOTALE	1.595.568	202.482	1.393.086

E) proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
- 641.911	- 385.965	- 255.947

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Proventi straordinari			0
Proventi da permessi di costruire	490.000	250.220	239.780
Proventi da trasferimenti in conto capitale		0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	610.991	1.278.480	-667.488
Plusvalenze patrimoniali	108.223	280	107.943
Altri proventi straordinari	351.712	32.175	319.537
TOTALE	1.560.927	1.561.155	-229

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Oneri straordinari			0
Trasferimenti in conto capitale		56.403	-56.403
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.166.111	1.814.806	-648.695
Minusvalenze patrimoniali		0	0
Altri oneri straordinari	1.036.727	75.910	960.817
TOTALE	2.202.838	1.947.120	255.718

UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Utile dell'esercizio del gruppo	1.793.431	434.152	1.359.279
Utile dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

Informazioni sugli strumenti finanziari derivati

La Società Multiservizi, nel corso del 2015, ha stipulato contratti in strumenti derivati della tipologia Interest Rate Swap (IRS) per coprirsi dal rischio di fluttuazione del tasso d'interesse. I derivati sottoscritti sono di tipo esclusivamente di copertura e l'operazione ha la finalità di coprirsi dal rischio finanziario sottostante al finanziamento a medio lungo termine recentemente stipulato a tasso variabile, trasformando sostanzialmente in un prestito a tasso fisso. La copertura consente di ridurre/eliminare il rischio finanziario sulla variabilità dei tassi di interesse nel lungo periodo, consentendo di avere la certezza di quali saranno i flussi finanziari in uscita per tutto il periodo. Per un maggior dettaglio sulle caratteristiche dello strumento si riporta di seguito quanto riportato in nota

integrativa del Bilanci Consolidato Multiservizi.

“Nel corso del 2015 la Capogruppo ha stipulato 4 contratti derivati di copertura, della tipologia Interest Rate Swap (IRS), con altrettante banche finanziatrici, per coprirsi dal rischio di avverse variazioni del tasso d’interesse. La copertura è stata effettuata sull’operazione di finanziamento in project financing conclusasi il 3 novembre 2015, prestito il cui parametro di riferimento è l’euribor 6 mesi. La finalità della copertura è stata quella di “convertire” il finanziamento da tasso variabile a tasso fisso, non incidendo sulla struttura dell’operazione in se, ma garantendo la stabilità dei flussi finanziari derivanti dall’operazione di prestito per tutta la durata dell’operazione medesima. I derivati sottoscritti non sono quotati in un mercato regolamentato ma sono negoziati su mercati cosiddetti Over the counter (Otc). L’art. 2427 bis del codice civile prevede, fra gli altri obblighi informativi, di rappresentare in bilancio il valore equo (fair value) dello strumento: esso è stato acquisito dalle informazioni sul cosiddetto Mark to Market (valore di mercato) alla data del 31.12.2017, valore ottenuto dall’applicazione di modelli e tecniche di valutazione generalmente applicati dal sistema finanziario che assicurano una ragionevole quantificazione di tale valore. Di seguito sono indicate le principali caratteristiche dei contratti sottoscritti (valori in milioni di euro):

Descrizione	Banca Imi	Bnp Paribas	Unicredit	Mpscs	Totale
Tipologia del contratto	Interest Rate Swap (IRS)				
Finalità	Copertura				
Durata	legata al finanziamento in scadenza al 31.12.2029				
Modalità	In ammortamento				
Valore nozionale al 31.12.2017	20,883	16,453	16,453	15,187	68,976

Rischio finanziario sottostante	Tasso interesse Euribor 6 mesi				
Fair value o valore di mercato al 31.12.2017 al lordo del differenziale IRS regolato al 31.12.2017	-0,901	-0,712	-0,720	-0,656	-2,989
Passività coperta	In proporzione al finanziamento a tasso variabile fino ad un ammontare massimo pari a 102,604 milioni di euro (tranche 1 e 2 del finanziamento)				

Infine, considerato che si tratta di strumenti derivati esclusivamente di copertura, questi non hanno rilevanza sotto il profilo economico e sul risultato d’esercizio secondo quanto previsto dai vigenti principi contabili. Ai sensi dell’art.2426 – punto 11 bis del codice civile, così come modificato dal D.Lgs 139/2015 che recepisce, come succitato, nel nostro ordinamento la direttiva comunitaria 2013/34/UE, nel caso di operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi derivanti da uno strumento finanziario derivato, la variazione del fair value o valore di mercato è imputata direttamente ad una riserva positiva o negativa del patrimonio netto, al netto degli effetti fiscali differiti, e

non transita a conto economico. La contropartita dell'imputazione a patrimonio è un fondo rischi allocato nella sezione B.3 dello stato patrimoniale, se negativo, altrimenti nell'attivo patrimoniale sezione Immobilizzazioni finanziarie B.3.4, se positivo. La riserva verrà girata a conto economico, e non è la fattispecie applicabile alla Capogruppo, solo ed esclusivamente per la parte "non efficace" della copertura e per i flussi che si sono manifestati nell'esercizio, nella misura e nei tempi corrispondenti al realizzarsi dei flussi finanziari attesi da parte dello strumento derivato.

Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci

Qualifica	Compenso
Consiglio di amministrazione Multiservizi	80.640
Consorzio Gorgovivo	18.000
Consorzio ZIPA in liquidazione	0
ATA Rifiuti- ATO2 ANCONA	0
ASCO srl in liquidazione	0
Tensoeventi srl in liquidazione	0
Marche Multiservizi Falconara srl	110.000
Fondazione Gerundini	756
Sindaco comune di Falconara	40.903
TOTALE	250.299

APPENDICE A) - Elenco delle rettifiche infragruppo effettuate.

Alla data di predisposizione del rendiconto nessuna società ha presentato il bilancio di esercizio approvato alla data del 31/12/2016, pertanto lo stato patrimoniale è stato compilato con i dati dei bilanci alla data dell'esercizio 2015.

Di conseguenza, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, la prima operazione di rettifica effettuata è relativa all'adeguamento del bilancio del comune ai dati 2016 e solo successivamente viene effettuata l'elisione della quota aggiornata della partecipazione con il patrimonio netto della società.

Di seguito viene evidenziato il bilancio del comune con il totale di tutte le società oggetto di consolidamento e successivamente per ogni società i dati delle stesse con evidenza delle elisioni delle partite infragruppo effettuate.

DETTAGLIO RETTIFICHE INFRAGRUPPO

ASCO srl in liquidazione

Percentuale partecipazione	100,0000%		
Valutazione patrimonio netto			
Valutazione comune al 31/12/2016	-	367.998,00	
PN in bilancio 2017	-	368.606,00	-
Differenza di valutazione	-	608,00	
Adeguamento partecipazione al 2017			
Eliminazione fondo perdita società			
Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società			

Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
Patrimonio netto		608,00	
Svalutazione partecipata			608,00
fondo perdite partecipate		367.998,00	
	Capitale sociale società	95.000,00	
	riserve società		462.998,00

TENSOEVENTI srl in liquidazione			
Percentuale partecipazione	100,0000%		
Valutazione patrimonio netto			
Valutazione comune al 31/12/2016	-	272.430,00	
PN in bilancio 2017	- 2.460,00	- 2.460,00	
Differenza di valutazione		269.970,00	
Adeguamento partecipazione al 2017			
Eliminazione fondo perdita società			
Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società			
Credito comune Vs. Tensoeventi non riconosciuto			

Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
Fondo perdite partecipata		269.970,00	
Rivalutazione partecipata			269.970,00
fondo perdite partecipate		2.460,00	
	Capitale sociale società	20.408,00	
	riserve società		22.868,00
Crediti			11.371,50
Inusussitenza dell'attivo		11.371,50	

MARCHE MULTISERVIZI FALCONARA

			Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
Percentuale partecipazione	0,2500%					
Valutazione patrimonio netto						
Valutazione comune al 31/12/2016		-				
PN in bilancio 2017	780.063,00	1.950,16				
Differenza di valutazione		1.950,16				
Adeguamento partecipazione al 2016			imprese partecipate comune		1.950,16	
			Riserve di capitale			1.950,16
Eliminazione Partecipazione nel bilancio comune			imprese partecipate comune			1.950,16
Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società				Capitale sociale società	250,00	
				riserve società	1.700,16	
Prestazioni 2017 netto IVA		7.216.082,83		ricavi da utenti	18.040,21	
			costo per prestazioni (utenze) comune			18.040,21
Crediti verso Falconara		885.375,23	Debiti v/Fornitori comune		2.213,44	
				Crediti v/utenti società		2.213,44
Partecipazione Multiservizi	0,2500%		Conto Multiservizi	Conto Gorgovivo	Dare	Avere
Crediti su fatture emesse Multiservizi		1.655,96	Crediti v/ utenti			4,14
				Debiti v/ fornitori	4,14	
Ricavi 2016 Vs Multiservizi		25.978,73	Ricavi da prestazioni		64,95	
				Costi da prestazioni		64,95
Costi verso Multiservizi		16.354,36	Costi per fitti			40,89
				Ricavi per fitti	40,89	

MULTISERVIZI			
Percentuale partecipazione	8,0900%		
Valutazione patrimonio netto			
Valutazione comune al 31/12/2015		10.336.251,12	
PN in bilancio 2016	139.911.000,00	11.318.799,90	
Differenza di valutazione		982.548,78	
Adeguamento partecipazione al 2016			
Eliminazione Partecipazione nel bilancio comune			
Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società			
Utenze fatturate in data 2016 netto IVA		67.094,93	
Debiti Multiservizi verso Falconara		30.967,57	
Crediti Multiservizi verso Falconara		16.000,00	
Ricavi relativi del Comune nei confronti Multiservizi		78.647,50	
Partecipazione Gorgovivo	5,0112%		
Crediti su fatture emesse Multiservizi		271.369,49	
Altri crediti		-	
Debiti vs Gorgovivo		8.195,93	
Ricavi Multiservizi vs Gorgovivo		45.000,00	
Fitti - Costi Multiservizi vs Gorgovivo		1.550.000,00	

Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
imprese partecipate comune		982.548,78	
Riserve di capitale			982.548,78
imprese partecipate comune			11.318.799,90
	Capitale sociale società	4.504.188,40	
	riserve società	6.814.611,50	
	ricavi da utenti	5.427,98	
costo per prestazioni (utenze) comune			5.427,98
	Debiti	2.505,28	
Crediti			2.505,28
	Crediti v/utenti società	1.294,40	
			1.294,40
	Ricavi da prestazioni	6.362,58	
	Costi da prestazioni		6.362,58

Conto Multiservizi	Conto Gorgovivo	Dare	Avere
Crediti v/ utenti			13.598,87
	Debiti v/ fornitori	13.598,87	
Altri Crediti			-
	Altri Debiti	-	
Altri Debiti		410,71	
	Altri Crediti		410,71
Ricavi da prestazioni		2.255,04	
	Costi da prestazioni		2.255,04
Costi per fitti			125.395,00
	Ricavi per fitti	125.395,00	

CONSORZIO ZIPA					
Percentuale partecipazione	3,92%	Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
Valutazione patrimonio netto					
Valutazione comune al 31/12/2015	3.871.079,00	151.746,30			
PN in bilancio ZIPA 2016	5.966.905,00	233.902,68			
Differenza di valutazione		82.156,38			
Adeguamento partecipazione al 2016		imprese partecipate		82.156,38	
		Rivalutazione			82.156,38
Eliminazione Partecipazione nel bilancio comune		imprese partecipate			233.902,68
Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società			Capitale sociale	343.824,22	
			riserve		109.921,54
Debiti Vs Multiservizi	19,01		Debiti Vs. fornitori	0,75	
			Crediti Vs Utenti		0,75
Crediti Vs. Multiservizi	1.125,49		Debiti Vs. fornitori	44,12	
			Crediti Vs Utenti		44,12
Costi Vs Multiservizi	388,27		Costi per Prestazioni		15,22
			Ricavi da prestazioni	15,22	
Ricavi Vs Multiservizi	12.486,86		Costi per Prestazioni		489,48
			Ricavi da prestazioni	489,48	

CONSORZIO GORGOVIVO					
		Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
Percentuale partecipazione	5,0112%				
Valutazione patrimonio netto					
Valutazione comune al 31/12/2015		865.057,16			
PN in bilancio Cons Gorgovivo 2016	18.014.979,00	902.550,45			
Differenza di valutazione		37.493,29			
Adeguamento partecipazione al 2016		imprese partecipate Riserve di capitale		37.493,29	37.493,29
Eliminazione Partecipazione nel bilancio comune Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società		imprese partecipate	Capitale sociale Riserve	640.974,19 261.576,26	902.550,45
Partecipazione Gorgovivo 5,0100%					
Crediti su fatture emesse Multiservizi	271.369,49				
Altri crediti	-				
Debiti vs Gorgovivo	8.195,93				
Ricavi 2016 Multiservizi vs Gorgovivo	45.000,00				
Fitti - Costi Multiservizi vs Gorgovivo	1.550.000,00				
		Conto Multiservizi	Conto Gorgovivo	Dare	Avere
		Crediti v/ utenti	Debiti v/ fornitori	13.595,61	13.595,61
		Altri Crediti	Altri Debiti	-	-
		Altri Debiti	Altri Crediti	410,62	410,62
		Ricavi da prestazioni	Costi da prestazioni	2.254,50	2.254,50
		Costi per fitti	Ricavi per fitti	77.655,00	77.655,00

ATA 2 - RIFIUTI					
Percentuale partecipazione	5,0500%	Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
Valutazione patrimonio netto					
Valutazione comune al 31/12/2016 -					
PN in bilancio 2017	- 310.459,13	- 15.678,19			
Differenza di valutazione		- 15.678,19			
Adeguamento partecipazione al 2017		Fondo perdita partecipate Riserve di capitale		15.678,19	15.678,19
Eliminazione Partecipazione nel bilancio comune Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società		Fondo perdita partecipate	Riserve	15.678,19	15.678,19
Quota consortile pagata dal Comune a ATA Rifiuti	73.199,93	Costo per trasferimenti erogati a ATA Rifiuti	Ricavo per trasferimenti da comuni	3.696,60	3.696,60
Debito Vs Comune Falconara	1.728,26	Debiti per contributi verso ATA Rifiuti	Crediti per trasferimenti e contributi verso amm. Pubb.	87,28	87,28
Utenze Multiservizi					
Debiti Vs Multiservizi	42,49		Debiti	2,15	2,15
Costi Vs Multiservizi	241,87		Crediti		2,15
			Costi		12,21
			Ricavi	12,21	

FONDAZIONE GERUNDINI

Percentuale partecipazione	100,0000%	Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
Valutazione patrimonio netto					
Valutazione comune al 31/12/2016				-	
PN in bilancio 2017	- 310.459,13				-
Differenza di valutazione					-

Adeguamento partecipazione al 2017		Fondo perdita partecipate Riserve di capitale		-	-
Eliminazione Partecipazione nel bilancio comune Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società		Fondo perdita partecipate	Riserve	-	-

Utenze Multiservizi

Debiti Vs Multiservizi	178,30		Debiti Crediti	178,30	178,30
Costi Vs Multiservizi	502,09		Costi Ricavi	502,09	502,09