

All.A)

ANNO 2018

**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	2018	2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
A-1	Proventi da tributi	25.392.565,64	22.018.211,08
A-2	Proventi da fondi perequativi	3.439.089,81	3.300.244,62
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.752.306,35	5.582.568,63
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	5.140.511,59	4.751.718,05
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	570.891,86	821.967,92
A-3-c	Quota agli investimenti	40.902,90	8.882,66
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.709.605,20	8.656.544,07
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.342.835,21	1.176.896,08
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	0,00	694,10
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.366.769,99	7.478.953,89
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-7,47
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	433.318,87	360.480,29
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	2.189.155,89	2.077.114,91
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	46.916.041,76	41.995.156,13
		0,00	0,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.064.359,58	922.170,62
B-10	Prestazioni di servizi	16.051.635,21	15.784.499,05
B-11	Utilizzo beni di terzi	873.816,76	804.181,12
B-12	Trasferimenti e contributi	3.006.266,09	3.058.843,62
B-12-a	Trasferimenti correnti	2.951.998,19	2.986.078,93
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	10.250,58	72.764,69
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	44.017,32	0,00
B-13	Personale	8.144.112,78	7.849.426,70
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	14.925.370,06	10.934.769,32
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	478.266,52	368.967,48
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.234.555,77	3.011.924,45
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	11.212.547,77	7.553.877,39
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-38.550,01	-57.517,82
B-16	Accantonamenti per rischi	147.180,85	172.572,73
B-17	Altri accantonamenti	18.139,60	250.693,17
B-18	Oneri diversi di gestione	1.420.905,46	926.905,96
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	45.613.236,38	40.646.544,47
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.302.805,38	1.348.611,66
		0,00	0,00
	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
	Proventi finanziari	0,00	0,00
C-19	Proventi da partecipazioni	258.481,50	392.922,14
C-19-a	da società controllate	46.793,61	289.783,80
C-19-b	da società partecipate	112.989,04	89.755,60
C-19-c	da altri soggetti	98.698,85	13.382,74
C-20	Altri proventi finanziari	102.840,10	155.109,18
	Totale proventi finanziari	361.321,60	548.031,32
	Oneri finanziari	0,00	0,00
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	635.656,44	486.209,75
C-21-a	Interessi passivi	635.078,19	190.035,95
C-21-b	Altri oneri finanziari	578,25	296.173,80
	Totale oneri finanziari	635.656,44	486.209,75
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-274.334,84	61.821,57
		0,00	0,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
D-22	Rivalutazioni	71.984,42	1.725.175,33
D-23	Svalutazioni	71.984,42	129.606,90
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	1.595.568,43
		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	480.015,68	490.000,00
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	81.878,69	0,00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.031.039,96	610.991,39
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	128.169,75	108.223,43
E-24-e	Altri proventi straordinari	115.150,69	351.711,89
	Totale proventi straordinari	1.836.254,77	1.560.926,71
E-25	Oneri straordinari	0,00	0,00
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.321.090,88	1.166.110,85
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	191.264,49	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	86.893,41	1.036.727,32
	Totale oneri straordinari	1.599.248,78	2.202.838,17
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	237.005,99	-641.911,46
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.265.476,53	2.364.090,20
		0,00	0,00
26	Imposte	577.434,33	570.658,87
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	688.042,20	1.793.431,33
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

CODICE	DESCRIZIONE	2018	2017
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	123,28	94,52
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	270.749,99	51.088,30
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	276,31	204.303,48
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	56.398,06	9.869,80
B-I-9	Altre	974.916,62	819.499,56
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.302.464,26	1.084.855,66
		0,00	0,00
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
B-II-1	Beni demaniali	24.996.793,61	24.182.734,96
B-II-1-1.1	Terreni	309.573,69	342.711,20
B-II-1-1.2	Fabbricati	4.728.825,76	4.824.085,66
B-II-1-1.3	Infrastrutture	19.958.394,16	19.015.938,10
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	59.444.222,79	58.425.507,46
B-III-2-2.1	Terreni	14.613.558,14	14.745.036,21
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	29.504.009,28	29.801.769,56
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	13.523.095,38	13.185.074,58
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.334.858,72	266.216,76
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	61.887,18	68.540,32
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.842,33	13.771,78
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	85.806,22	61.145,99
B-III-2-2.8	Infrastrutture	37.835,15	57,32
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	267.330,39	283.894,94
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.038.889,84	1.969.866,88
	Totale immobilizzazioni materiali	86.479.906,24	84.578.109,30
		0,00	0,00
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)	0,00	0,00
B-IV-1	Partecipazioni in	5.805.956,25	5.678.850,36
B-IV-1-a	imprese controllate	940.394,71	1.000.085,80
B-IV-1-b	imprese partecipate	1.426.106,02	4.675.880,41
B-IV-1-c	altri soggetti	3.439.455,52	2.884,15
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	5.806.412,18	5.679.306,29
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	93.588.782,68	91.342.271,25

CODICE	DESCRIZIONE	2018	2017
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00
C-I	Rimanenze	216.448,53	154.860,91
	Totale	216.448,53	154.860,91
C-II	Crediti (2)	0,00	0,00
C-II-1	Crediti di natura tributaria	7.231.776,06	8.221.078,25
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	7.231.776,06	8.205.254,88
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	15.823,37
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.141.891,13	3.329.020,86
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	5.391.853,49	2.709.330,00
C-II-2-b	Imprese controllate	111.761,08	24.027,30
C-II-2-c	Imprese partecipate	20.628,50	1.779,80
C-II-2-d	Altri soggetti	617.648,06	593.883,76
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	5.418.955,81	4.597.351,41
C-II-4	Altri crediti	2.873.471,45	1.890.785,86
C-II-4-a	Verso l'erario	280.847,59	336.196,72
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	0,00	7.359,17
C-II-4-c	Altri	2.592.623,86	1.547.229,97
	Totale crediti	21.666.094,45	18.038.236,38
		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	3.350.119,38	1.763.522,83
C-IV-1-a	istituto tesoriere	3.350.119,38	1.763.522,83
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	1.558.182,87	1.485.047,48
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	1.385,87	5.535,62
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	4.909.688,12	3.254.105,93
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	26.792.231,10	21.447.203,22
		0,00	0,00
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	71.848,08	11.980,80
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	71.848,08	11.980,80
		0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	120.452.861,86	112.801.455,27

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

CODICE	DESCRIZIONE	2018	2017
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
A-I	Fondo di dotazione	-40.524.895,97	-47.465.318,20
A-II	Riserve	61.097.332,66	64.810.301,92
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	580.426,57	2.157.411,52
A-II-b	da capitale	1.951.570,56	1.701.142,62
A-II-c	da permessi da costruire	0,00	3.210.318,12
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	58.565.335,53	57.702.189,56
A-II-e	altre riserve indisponibili	0,00	39.240,10
A-III	Risultato economico dell'esercizio	688.042,20	1.793.431,33
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	21.260.478,89	19.138.415,05
	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)	21.260.478,89	19.138.415,05
		0,00	0,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
B-1	Per trattamento di quiescenza	23.454,61	0,00
B-2	Per imposte	345.376,74	38.142,11
B-3	Altri	1.498.846,52	1.718.029,41
B-4	Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.867.677,87	1.756.171,52
		0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	299.444,53	295.296,31
	TOTALE T.F.R.(C)	299.444,53	295.296,31
		0,00	0,00
	D) DEBITI (1)	0,00	0,00
D-1	Debiti da finanziamento	68.127.634,69	67.959.494,09
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	2.535,58
D-1-c	verso banche e tesoriere	10.434.517,48	10.397.460,17
D-1-d	verso altri finanziatori	57.693.117,21	57.559.498,34
D-2	Debiti verso fornitori	8.749.665,86	7.081.012,41
D-3	Acconti	59.776,85	61.646,20
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.340.352,59	1.781.253,50
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	694.071,29	540.024,01
D-4-c	imprese controllate	31.489,19	0,00
D-4-d	imprese partecipate	0,00	20.063,20
D-4-e	altri soggetti	1.614.792,11	1.221.166,29
D-5	Altri debiti	4.517.773,91	4.252.065,90
D-5-a	tributari	2.471.828,21	2.408.436,47
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	330.990,61	329.986,64
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
D-5-d	altri	1.714.955,09	1.513.642,79
	TOTALE DEBITI (D)	83.795.203,90	81.135.472,10
		0,00	0,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
E-I	Ratei passivi	313.407,01	316.107,53
E-II	Risconti passivi	12.916.649,66	10.159.992,76
E-II-1	Contributi agli investimenti	11.351.182,52	8.603.065,44
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	10.489.887,75	7.760.078,17
E-II-1-b	da altri soggetti	861.294,77	842.987,27
E-II-2	Concessioni pluriennali	306.698,10	400.275,68
E-II-3	Altri risconti passivi	1.258.769,04	1.156.651,64
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.230.056,67	10.476.100,29
		0,00	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	120.452.861,86	112.801.455,27
		0,00	0,00
	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
	1) Impegni su esercizi futuri	8.107.729,39	5.205.960,36
	2) beni di terzi in uso	1.136,25	1.136,25
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	9.731,20
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	322.356,10
	TOTALE CONTI D'ORDINE	8.108.865,64	5.539.183,91

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 non è obbligatoria solo per gli enti di piccole dimensioni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, 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.

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.

3. 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 1/1/2018 – 31/12/2018. Lo Stato Patrimoniale del Comune di Falconara Marittima, che riportava i dati relativi delle società del Bilancio 2017 in quanto non disponibili al momento della redazione, è stato riportato ai valori 2018 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 i bilanci pervenuti dalle partecipate sono stati riclassificati dal Comune di Falconara, ente capogruppo, 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 pervenute dalle società partecipate; con nota del 28/2/2019 prot.8534 è stato comunicato agli organismi partecipati di provvedere alla ricognizione di tutti i rapporti infragruppo intervenuti nel corso dell'esercizio 2018 al fine di poter disporre dei dati contabili e delle informazioni utili alle rettifiche da apportare al documento contabile di gruppo, secondo i principi contabili, e la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico, secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al Dlgs 118/2011.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante indicandone il motivo nella nota integrativa. Non sono state pertanto prese in considerazione le operazioni infragruppo relativamente al consumo di utenze acqua fra Multiservizi e tutte le società appartenenti al GAP.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica: eliminazione dei saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari ed 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;

- 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:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	46.916.041,76	41.995.156,13	4.920.885,63
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	45.613.236,38	40.646.544,47	4.966.691,91
	Risultato della gestione	1.302.805,38	1.348.611,66	-45.806,28
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	361.321,60	548.031,32	-186.709,72
	<i>oneri finanziari</i>	635.656,44	486.209,75	149.446,69
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	71.984,42	1.725.175,33	-1.653.190,91
	<i>Svalutazioni</i>	71.984,42	129.606,90	-57.622,48
	Risultato della gestione operativa	1.028.470,54	3.006.001,66	-1.977.531,12
E	<i>proventi straordinari</i>	1.836.254,77	1.560.926,71	275.328,06
E	<i>oneri straordinari</i>	1.599.248,78	2.202.838,17	-603.589,39
	Risultato prima delle imposte	1.265.476,53	2.364.090,20	-1.098.613,67
	Imposte	577.434,33	570.658,87	6.775,46
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	688.042,20	1.793.431,33	-1.105.389,13

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.302.464,26	1.084.855,66	217.608,60
Immobilizzazioni materiali	86.479.906,24	84.578.109,30	1.901.796,94
Immobilizzazioni finanziarie	5.806.412,18	5.679.306,29	127.105,89
Totale immobilizzazioni	93.588.782,68	91.342.271,25	2.246.511,43
Rimanenze	216.448,53	154.860,91	61.587,62
Crediti	21.666.094,45	18.038.236,38	3.627.858,07
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.909.688,12	3.254.105,93	1.655.582,19
Totale attivo circolante	26.792.231,10	21.447.203,22	5.345.027,88
Ratei e risconti	71.848,08	11.980,80	59.867,28
Totale dell'attivo	120.452.861,86	112.801.455,27	7.651.406,59
Passivo			
Patrimonio netto	21.260.478,89	19.138.415,05	2.122.063,84
Fondo rischi e oneri	1.867.677,87	1.756.171,52	111.506,35
Trattamento di fine rapporto	299.444,53	295.296,31	4.148,22
Debiti	83.795.203,90	81.135.472,10	2.659.731,80
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	13.230.056,67	10.476.100,29	2.753.956,38
Totale del passivo	120.452.861,86	112.801.455,27	7.651.406,59
Conti d'ordine	8.108.865,64	5.539.183,31	2.569.682,33

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

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

NOTA:

Le differenze principali riguardano il perimetro di consolidamento, in quanto con l'anno 2018 le normative previste dal D.Lgs. 118 e dall'allegato 4/4 entrano a pieno regime determinando nuove regole per la determinazione delle società da consolidare. Fra le più rilevanti differenze si può elencare: entrano nel GAP tutte le società con partecipazione superiore al 20%; Il livello di irrilevanza si è abbassato dal 10% al 3%, non vengono più considerate partecipate le fondazioni ex IPAB.

I valori relativi all'esercizio precedente non sono pertanto confrontabili con quelli dell'esercizio corrente in quanto sono messi a confronto valori di società diverse.

Elenco partecipazioni consolidate nel 2017	Elenco partecipazioni consolidate nel 2018
Asco Falconara srl in liquidazione	Asco Falconara srl in liquidazione
Tensoeventi srl in liquidazione	Tensoeventi srl in liquidazione
Viva Servizi Spa	Viva Servizi Spa
	EDMA Reti Gas srl
Consorzio Gorgovivo	Consorzio Gorgovivo
Consorzio ZIPA	Consorzio ZIPA
Fondazione Gerundini	
ATA Rifiuti ATO2 Ancona	ATA Rifiuti ATO2 Ancona
Marche Multiservizi Falconara	Marche Multiservizi Falconara

NOTA INTEGRATIVA

Il Gruppo Amministrazione Pubblica di Falconara

Elenco 1

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 Falconara Srl		<i>0,20%</i>	raccolta e smaltimento rifiuti	Consolidamento proporzionale
Viva Servizi S.p.a.	8,09%		gestione del servizio idrico integrato e distribuzione del gas metano	Consolidamento proporzionale
EDMA RETI GAS Srl		<i>4,45 %</i>	distribuzione combustibili gassosi	Consolidamento proporzionale
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
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
AATO 2 MARCHE CENTRO ANCONA	4,46%		Programmazione, organizzazione e controllo del servizio idrico integrato	Consolidamento proporzionale
ATA RIFIUTI ATO2 ANCONA	5,05%		Gestione dei rifiuti della Provincia di Ancona	Consolidamento proporzionale
CIR 33	<i>5,05</i>		Ciclo integrato rifiuti	Consolidamento proporzionale
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 proporzionale

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 hanno una percentuale di partecipazione superiore al 20% 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 tali 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.

L'art. 11-sexies del D.L. 135/2018 modifica l'art. 4 c. 3 del D.Lgs. 112/2017 così da portare all'esclusione dal GAP le associazioni o fondazioni di diritto privato ex Ipab in quanto *"la nomina da parte delle pubbliche amministrazioni degli amministratori di tali enti si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza, e non si configura quindi mandato finanziario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo da parte di quest'ultima"*. Nel nostro caso specifico porta quindi ad escludere dal GAP la Fondazione Gerundini.

Il D.Lgs. e di conseguenza il principio contabile applicato 4/4 allegato al decreto stesso ha previsto un inserimento graduale e diversificato delle varie partecipazioni nel GAP a seconda dell'anno di riferimento rendendo anche difficile il confronto numerico fra le varie annualità dello stesso bilancio consolidato. Con il 2018 si raggiunge l'ultimo step e quindi la normativa entra a regime.

I criteri più importanti di inclusione delle partecipazioni nel Gruppo Amministrazione Pubblica sono i seguenti:

- Gli enti strumentali partecipati e controllati
- Le società controllate e quelle interamente partecipate dalla capogruppo

- Le società partecipate: viene considerata partecipata se la percentuale di partecipazione è pari o superiore al 20% (10% se quotata);
- le società alle quali l'ente ha affidato direttamente servizi pubblici e le società in house

ENTI INCLUSI nel Gruppo Amministrazione Pubblica anno 2018 e successivi
organismi strumentali
enti strumentali controllati
enti strumentali partecipati
società controllate, ivi comprese quelle quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile, ovvero emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentari
società partecipate a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione (anche nel caso in cui l'affidamento diretto non sia stato effettuato dall'ente locale direttamente, ma da un ente strumentale dallo stesso partecipato)
società partecipate nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata

Rilevanza ai fini del consolidamento anno 2018 e successivi	
RILEVANTI	NON RILEVANTI
enti e società totalmente partecipati dalla capogruppo	società di cui la capogruppo detiene una partecipazione inferiore all'1% del capitale
società in house	enti e società di cui risulta impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate
enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione	enti e società i cui bilanci presentano, per ciascuno dei parametri previsti dal principio contabile 4/4, un'incidenza inferiore al 3% rispetto ai corrispondenti valori della capogruppo. La valutazione di irrilevanza deve essere formulata non solo in riferimento al singolo ente o società, ma anche con riferimento all'insieme degli enti e delle società i cui singoli bilanci risultano irrilevanti: la sommatoria dei dati dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei tre parametri, un'incidenza inferiore al 10% rispetto ai corrispondenti valori della Capogruppo
enti e società i cui bilanci presentano percentuali inferiori a quelle previste dal principio contabile 4/4, ma che, al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, la capogruppo considera non irrilevanti	

I soggetti ricompresi nel GAP possono essere esclusi dal secondo elenco, denominato "perimetro di consolidamento", al manifestarsi di una delle cause di esclusione previste dall'allegato n. 4/4 al D.lgs. 118/2011:

- Irrilevanza delle grandezze contabili: sono irrilevanti, e quindi escludibili dal perimetro, i soggetti che presentino valori di bilancio (totale attivo, patrimonio netto e totale ricavi caratteristici) inferiori alle soglie obbligatorie di consolidamento;

- Irrilevanza della quota di partecipazione detenuta: sono considerati irrilevanti le società di cui l'ente capogruppo detiene quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale sociale;
- Impossibilità di reperire le informazioni necessarie per il consolidamento: tale fattispecie è circoscritta ad eventi di natura straordinaria quali terremoti, alluvioni ed altre calamità naturali.

Le esclusioni per irrilevanza delle grandezze contabili ovvero della quota di partecipazione non trovano applicazione per "gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione"; gli stessi risultano sempre rilevanti e dovranno essere ricompresi nel perimetro.

Con l'entrata a regime dell'operazione di consolidamento, la percentuale di irrilevanza nel 2018 è scesa dal 10% al 3%, e comunque il totale dei valori di bilancio delle irrilevanti non deve superare la soglia del 10%, in tal caso uno o più enti o società vanno inseriti nel perimetro di consolidamento fino a che la somma di ciascun valore rientra nell'ambito del 10%.

I parametri del Comune di Falconara Marittima nel corrente esercizio sono pari a:

Parametri	Comune di Falconara Marittima	% soglia	Valore Soglia
Totale attivo	103.417.537,77	3%	3.102.526.13
Patrimonio netto	19.814.407,93	3%	594.432,24
Ricavi caratteristici	39.247.266,19	3%	1.177.417,99

Nessuna società è risultata al di sotto di tali parametri e quindi non sono state effettuate esclusioni per irrilevanza al contrario si è ritenuto opportuno inserire nel perimetro di consolidamento le società Marche Multiservizi Falconara srl e Edma srl in quanto la capogruppo, al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, considera tali società non irrilevanti.

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 299 in data 05/08/2019 ha definito il Gruppo Amministrazione Pubblico (Elenco 1) e il perimetro di consolidamento (Elenco 2) e pertanto il Gruppo Comune di Falconara Marittima risulta così formato:

Elenco 2

AZIENDA INCLUSA NEL CONSOLIDATO	%	RAPPORTO PARTECIPATIVO	Tipo Soci
ASCO Falconara Srl in liquidazione	100	Società controllata	Società interamente partecipata da capogruppo
Tensoeventi Srl in liquidazione	100	Società controllata	Società interamente partecipata da capogruppo
VIVA SERVIZI Spa	8,09	Società in house con pluralità di soci	Società in house. Partecipazione superiore 1%
Consorzio Gorgovivo	5,01	Ente strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi	Rilevante - Grandezze > 3%
Consorzio Zipa in liquidazione	3,92	Ente strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi	Rilevante - Grandezze > 3%
ATA Rifiuti ATO 2 Ancona	5,05	Ente strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi	Rilevante - Grandezze > 3%
CIR 33	5,05	Ente strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi	Partecipata indiretta - Consolidabile a

			mezzo bilancio consolidato ATO2
AATO 2 Marche centro Ancona	4,46	Ente strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi	Rilevante - Grandezze > 3%
Marche Multiservizi Falconara Srl	0,20	Affidataria servizi pubblici, capitale misto, non controllata.	Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, la capogruppo considera la società non irrilevante.
EDMA RETI GAS SRL	4,45	Affidataria servizi pubblici, capitale misto, non controllata.	Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, la capogruppo considera la società non irrilevante.

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 sesta 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 2019 il bilancio consolidato riferito all'esercizio 2018 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 2018, e sono stati regolarmente approvati dai rispettivi organi assembleari. Unica eccezione è rappresentata dalla società controllata Tensoeventi srl in liquidazione; si sono però avute dichiarazioni da parte del liquidatore che i valori sono immutati rispetto a quelli dello scorso anno, in quanto la società non è operativa e i Bilanci non hanno avuto movimentazioni nel corso del 2018.

Quindi, la data di riferimento del Bilancio Consolidato è il 31 dicembre 2018.

Criteria 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 sottostante 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 31/12/2018	Metodo del patrimonio netto applicato alla partecipazione alla data del 31/12/2018	Valore partecipazione al 31/12/2018
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. 8534 del 28/02/2019, oltre a quelle rilevate dallo stesso ente capogruppo.

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. Nel caso specifico non sono state rilevate operazioni infragruppo relativamente al consumo di utenze acqua tra la società Vivaservizi SpA con tutte le componenti del gruppo.

Le rettifiche operate sono illustrate in appendice alla presente Nota Integrativa ed indicano in dettaglio tutte le operazioni effettuate.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.302.464	1.084.856	217.609

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

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	Ammort.to 2018	Valore 31/12/2018	Incr/Decr. esercizio	Ammort.to 2017	Valore 31/12/2017
Costi di impianto e d ampliamento	133	123	162		95
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0		0	0	
Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	426.365	270.750	646.027	121.983	51.088
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	52	276	-203.976	8	204.303
Avviamento	0		0	0	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	56.398	46.528	0	9.870
Altre	51.824	974.917	207.241	246.976	819.500
Arrotondamenti	0			0	
TOTALE	478.373	1.302.464	695.982	368.967	1.084.856

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
86.479.906	84.578.109	1.901.797

Beni Demaniali

Descrizione	Ammort.to 2018	Valore 31/12/2018	Incr/Decr. esercizio	Ammort.to 2017	Valore 31/12/2017
Beni demaniali					
Terreni	0	309.574	33.138	-	342.711
Fabbricati	76.838	4.728.826	18.422	88.928	4.824.086
Infrastrutture	882.503	19.958.394	1.824.959	827.754	19.015.938
Altri beni demaniali	0			-	
TOTALE	959.341	24.996.794	1.773.400	916.682	24.182.735

Altre immobilizzazioni materiali

Descrizione	Ammort.to 2018	Valore 31/12/2018	Incr/Decr. esercizio	Ammort.to 2017	Valore 31/12/2017
Altre immobilizzazioni materiali					
Terreni	0	14.613.558	-131.478	0	14.745.036
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0		0	0	
Fabbricati	985.014	29.504.009	687.254	983.038	29.801.770
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0		0	0	
Impianti e macchinari	1.109.607	13.523.095	1.447.628	971.633	13.185.075
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0		0	0	
Attrezzature industriali e commerciali	90.240	1.334.859	1.158.882	45.575	266.217
Mezzi di trasporto	12.573	61.887	5.920	11.758	68.540
Macchine per ufficio e hardware	7.291	15.842	9.361	28.126	13.772
Mobili e arredi	12.631	85.806	37.291	8.427	61.146
Infrastrutture	1.173	37.835	38.951	5	57
Altri beni materiali	56.838	267.330	40.274	46.679	283.895
TOTALE	2.275.367	59.444.223	3.294.082	2.095.242	58.425.507

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Valore 31/12/2018	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2017
Immobilizzazioni in corso ed acconti			
	2.038.890	69.023	1.969.867
TOTALE	2.038.890	69.023	1.969.867

III. Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Descrizione	Valore 31/12/2018	Rettifica di consolidam.	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2017
Partecipazioni in				
impresе controllate	940.395		- 59.691	1.000.086
impresе partecipate	1.426.106	- 12.502.081	- 3.249.774	4.675.880
Partecipazioni in altri soggetti	3.439.456		3.436.571	2.884
TOTALE	5.805.956	- 12.502.081	127.106	5.678.850

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 31/12/2018	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2017
Crediti verso			
altre amministrazioni pubbliche		0	
imprese controllate		0	0
imprese partecipate		0	
altri soggetti	456	0	456
Altri titoli		0	
TOTALE	456	0	456

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
216.449	154.861	61.588

II. Crediti

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
21.666.094	18.038.236	3.627.858

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale	Rettifica di consolidam.
Crediti di natura tributaria		-	-	
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			-	
Altri crediti da tributi	7.231.776		7.231.776	
Crediti da Fondi perequativi			-	
Crediti per trasferimenti e contributi		-	6.141.891	
Verso amministrazioni pubbliche	5.391.853		5.391.853	
imprese controllate	111.761		111.761	
imprese partecipate	20.629		20.629	- 11.372
verso altri soggetti	617.648		617.648	
Verso clienti ed utenti	5.125.922	293.034	5.418.956	- 102.347
Altri Crediti	2.562.092	311.380	2.873.471	
verso l'erario	280.848		280.848	
per attività svolta per c/terzi			-	
altri	2.281.244	311.380	2.592.624	- 2.419
TOTALE	21.061.681	604.414	21.666.094	- 116.138

III Attività finanziarie

Descrizione	Valore 31/12/2018	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2017
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
TOTALE	0	0	0

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
4.909.688	3.254.106	1.655.582

Descrizione	Valore 31/12/2018	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2017
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Conto di tesoreria		-	
<i>Istituto tesoriere</i>	3.350.119	1.586.597	1.763.523
presso Banca d'Italia		-	
Altri depositi bancari e postali	1.558.183	73.135	1.485.047
Denaro e valori in cassa	1.385	- 4.150	5.536
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	
TOTALE	4.909.688	1.655.582	3.254.106

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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
71.848	11.981	59.867

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 31/12/2018	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2017
RISCONTI ATTIVI			
COMUNE FALCONARA M.MA	62.959	62.959	0
ASCO SRL (in liquidazione)		0	
TENSOEVENTI SRL (in liquidazione)	0	0	
VIVA SERVIZI S.P.A.	5.095	-4.774	9.870
EDMA RETI GAS	672	672	
MARCHE MULTISERVIZI FALCONARA	19	-27	46
FONDAZIONE GERUNDINI		-827	827
CONSORZIO ZIPA	112	47	65
ATA2 Rifiuti	1.783	1.419	364
ATO2 Marche Centro	507	507	
CONSORZIO GORGOVIVO	702	-108	809
TOTALE	71.848	59.867	11.981

Passività

A) Patrimonio netto

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Patrimonio netto del Gruppo	21.260.479	19.138.415	2.122.064
di cui di pertinenza di terzi	-	-	-

Descrizione	Valore 31/12/2018	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2017	Rettifica di consolidam.
PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	-40.524.896	6.940.422	-47.465.318	6.586.969
Riserve	61.097.333	-3.712.969	64.810.302	-4.954.942
da risultato economico di esercizi precedenti	580.427	-1.576.985	2.157.412	1.129.771
da capitale	1.951.571	250.428	1.701.143	1.430.366
da permessi di costruire	0	-3.210.318	3.210.318	-
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	58.565.336	863.146	57.702.190	-
altre riserve indisponibili	0	-39.240	39.240	7.515.079
Risultato economico dell'esercizio	688.042	-1.105.389	1.793.431	560.837
PATRIMONIO NETTO complessivo della quota di pertinenza di terzi	21.260.479	2.122.064	19.138.415	12.102.748
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%
Viva Servizi SpA	8.09%
Edma Reti Gas	4.45%
Consorzio Gorgovivo	5.01%
Consorzio ZIPA in liquidazione	3.92%
ATO2 Marche Cetnro	4.46%
ATA 2 Rifiuti	5.05%
Marche Multiservizi Falconara	0.20%

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.867.678	1.756.171	111.507

Descrizione	Valore 31/12/2018	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2017
Trattamento di quiescenza	23.455	23.455	
Fondi per imposte	345.377	307.235	38.142
TOTALE	368.831	330.689	38.142

Descrizione	Valore 31/12/2018	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2017
ALTRI FONDI			
COMUNE DI FALCONARA MARITTIMA	988.552	-76.526	1.065.077
Fondi spese legali e vertenze	432.160	0	432.160
Rischi perdite partecipate	36.900	28.932	7.968
Accantonamento previsto dal principio contabile 2 punto 5.2 lett. i)	1.500	-12.588	14.088
Fondo per spese di personale	84.838	-92.859	177.697
ALTRI FONDI	433.154	-10	433.164
VIVA SERVIZI S.P.A.			
Altri fondi	431.058	-159.392	590.450
Consorzio GORGOVIVO			
Altri fondi	30.233		43.215
EDMA RETI GAS			
Altri fondi			
ATA2 rifiuti			
Altri fondi	42.240	30.862	11.378
CONSORZIO ZIPA			
Altri fondi	6.604	-1.262	7.866
Marche Multiservizi Falconara			
Altri fondi	161	118	43
TOTALE	1.498.847	-46.808	1.718.029

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore 31/12/2018	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2017
Trattamento di fine rapporto	299.445	4.148	295.296

D) Debiti

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
83.795.204	81.135.472	2.659.732

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 60 mesi	Totale	Rettifica di consolidam.
DEBITI					
Debiti da finanziamento	6.993.229	13.621.956	47.512.450	68.127.635	-
prestiti obbligazionari	0			-	
v/ altre amministrazioni pubbliche	0			-	
verso banche e tesoriere	3.673.727	1.655.153	5.105.637	10.434.517	
verso altri finanziatori	3.319.502	11.966.803	42.406.813	57.693.117	
Debiti verso fornitori	8.749.666			8.749.666	- 76.558
Acconti	59.777			59.777	
Debiti per trasferimenti e contributi	2.340.353	-	-	2.340.353	- 12.298
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0			-	
altre amministrazioni pubbliche	694.071			694.071	- 811
imprese controllate	31.489			31.489	
imprese partecipate	0			-	
altri soggetti	1.614.792			1.614.792	- 11.487
altri debiti	4.517.774	-	-	4.517.774	- 13.095
tributari	2.471.828			2.471.828	
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	330.991			330.991	
per attività svolta per c/terzi (2)	1.714.955			1.714.955	
altri	0			-	- 13.095
TOTALE	22.660.798	13.621.956	47.512.450	83.795.204	- 101.951

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
13.230.057	10.476.100	2.753.956

Descrizione	Valore 31/12/2018	Incr/Decr. esercizio	Valore 31/12/2017
RATEI PASSIVI			
COMUNE DI FALCONARA MARITTIMA			
Ratei su spese di personale	308.939	-3.241	312.180
Consorzio ZIPA		-3	3
ATA 2 Rifiuti	4.468	544	3.924
Marche Multiservizi	0	0	0
Totale ratei	313.407	-2.701	316.108
RISCONTI PASSIVI			
COMUNE DI FALCONARA MARITTIMA	11.330.914	2.569.784	8.761.130
Altri risconti passivi	306.698	-93.578	400.276
Risconti per progetti in corso con finanziamento da privati	861.295	18.308	842.987
Risconti per progetti in corso con finanziamento da amministrazioni pubbliche	10.162.921	2.645.054	7.517.867
- risconti passivi - altri		0	
VIVA SERVIZI SPA	1.253.263	100.843	1.152.420
- risconti passivi per contributi pubblici in conto impianti	222.406	-195.119	417.525
- risconti passivi per contributi da enti vari in conto impianti	167.551	167.551	0
- risconto passivo fondo nuovi investimenti (FONI)	784.164	111.804	672.360
- risconti passivi su nuovi allacci	75.902	17.412	58.490
- risconti passivi - altri	3.240	-805	4.045
EDMA GAS RETI	79.587	79.587	
CONSORZIO ZIPA	245	-5	251
ATA2 - Rifiuti	250.928	9.365	241.563
Contributi agli investimenti	247.380	6.922	240.458
Altri risconti	3.549	2.443	1.106
ATO2 - Marche Centro	0		
Fondazione Gerundini	0	-2.875	2.875
CONSORZIO GORGOVIVO			
Risconti per progetti in corso con finanziamento da amministrazioni pubbliche	1.712	-42	1.754
Totale risconti	12.916.650	2.756.657	10.159.993
TOTALE	13.230.057	2.753.956	10.476.100

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
46.916.042	41.995.156	4.920.886

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Proventi da tributi	25.392.566	22.018.211	3.374.355
Proventi da fondi perequativi	3.439.090	3.300.245	138.845
Proventi da trasferimenti e contributi	5.752.306	5.582.569	169.738
Proventi da trasferimenti correnti	5.140.512	4.751.718	388.794
Quota annuale di contributi agli investimenti	570.892	821.968	-251.076
Contributi agli investimenti	40.903	8.883	32.020
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.709.605	8.656.544	1.053.061
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.342.835	1.176.896	165.939
Ricavi della vendita di beni	0	694	-694
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.366.770	7.478.954	887.816
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	-7	7
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0		0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	433.319	360.480	72.839
Altri ricavi e proventi diversi	2.189.156	2.077.115	112.041
TOTALE	46.916.042	41.995.156	4.920.886

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
45.613.236	33.585.748	12.027.489

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.064.360	966.200	922.171
Prestazioni di servizi	16.051.635	15.609.065	15.784.499
Utilizzo beni di terzi	873.817	570.545	804.181
Trasferimenti e contributi	3.006.266	2.673.521	3.058.844
Trasferimenti correnti	2.951.998	2.628.813	2.986.079
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	10.251	15.399	72.765
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	44.017	29.308	-
Personale	8.144.113	7.840.130	7.849.427
Ammortamenti e svalutazioni	14.925.370	4.468.302	10.934.769
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	478.267	328.327	368.967
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.234.556	2.741.290	3.011.924
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	-
Svalutazione dei crediti	11.212.548	1.398.685	7.553.877
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-38.550	-9.100	57.518
Accantonamenti per rischi	147.181	216.500	172.573
Altri accantonamenti	18.140	119.932	250.693
Oneri diversi di gestione	1.420.905	1.130.652	926.906
TOTALE	45.613.236	33.585.748	40.646.544

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
- 274.335	61.822	- 336.156

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	258.482	392.922	-134.441
da società controllate	46.794	289.784	- 242.990
da società partecipate	112.989	89.756	23.233
da altri soggetti	98.699	13.383	85.316
Altri proventi finanziari	102.840	155.109	- 52.269
TOTALE	361.322	548.031	-186.710

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari			-
Interessi passivi	635.078	190.036	445.042
Altri oneri finanziari	578	296.174	- 295.596
TOTALE	635.656	486.210	149.447

Proventi da partecipazioni

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
-	392.922	- 392.922

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

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
-	1.595.568	- 1.595.568

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Rettifiche di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	71.984	1.725.175	-1.653.191
Svalutazioni	71.984	129.607	-57.622
TOTALE	0	1.595.568	-1.595.568

E) proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
237.006	- 641.911	878.917

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Proventi straordinari			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	480.016	490.000	-9.984
Proventi da trasferimenti in conto capitale	81.879		81.879
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.031.040	610.991	420.049
Plusvalenze patrimoniali	128.170	108.223	19.946
<i>Altri proventi straordinari</i>	115.151	351.712	-236.561
TOTALE	1.836.255	1.560.927	275.328

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.321.091	1.166.111	154.980
Minusvalenze patrimoniali	191.264		191.264
Altri oneri straordinari	86.893	1.036.727	-949.834
TOTALE	1.599.249	2.202.838	-603.589

UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Utile dell'esercizio del gruppo	688.042	1.793.431	-1.105.389
Utile dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

APPENDICE A) - Elenco delle rettifiche infragruppo effettuate.

Alla data di predisposizione del rendiconto del Comune di Falconara Marittima nessuna società aveva presentato il bilancio di esercizio approvato alla data del 31/12/2018, pertanto lo Stato Patrimoniale è stato compilato con i dati dei bilanci relativi all'esercizio 2017.

Di conseguenza, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, è stata operata una rettifica di preconsolidamento adeguando il bilancio del comune ai dati 2018 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 come di seguito più dettagliatamente specificato.

DETTAGLIO RETTIFICHE INFRAGRUPPO

ASCO srl in liquidazione						
			Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
Percentuale partecipazione	100,0000%					
Valutazione patrimonio netto						
Valutazione comune al 31/12/2017		- 368.606,00				
PN in bilancio 2018	- 369.113,00	- 369.113,00				
Differenza di valutazione		- 507,00				
Adeguamento partecipazione al 2018			Fondo svalutazione partecipate Svalutazione partecipata		507,00	507,00
Eliminazione fondo perdita società Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società			fondo perdite partecipate	Patrimonio netto	369.113,00	369.113,00

Sono state effettuate:

- rettifica di preconsolidamento, per adeguare il bilancio del comune, riportante il valore della partecipazione al 31/12/2017, al valore della stessa alla data del 31/12/2018
- Elisione del valore delle immobilizzazioni finanziarie sul bilancio del comune con il Patrimonio Netto della società aggiornato al 31/12/2018

TENSOEVENTI srl in liquidazione					
Percentuale partecipazione	100,0000%				
Valutazione patrimonio netto					
Valutazione comune al 31/12/2017	-	2.460,00			
PN in bilancio 2017	-	2.460,00	-	2.460,00	
Differenza di valutazione			-		
Adeguamento partecipazione al 2018			Fondo perdite partecipata		
			Rivalutazione parteicipata		-
Eliminazione fondo perdita società			fondo perdite partecipate		
Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società				Patrimonio netto	2.460,00
					2.460,00
Credito comune Vs. Tensoeventi non riconosciuto			Crediti Inusussitenza dell'attivo		
					11.371,50
					11.371,50

Sono state effettuate:

- rettifica di preconsolidamento, per adeguare il bilancio del comune, riportante il valore della partecipazione al 31/12/2017, al valore della stessa alla data del 31/12/2018
- Elisione del valore delle immobilizzazioni finanziarie sul bilancio del comune con il Patrimonio Netto della società aggiornato al 31/12/2018
- Eliminazione dal Bilancio Consolidato (a soli fini contabili) del credito vantato dal Comune e non inserito in bilancio dalla Tensoeventi

MARCHE MULTISERVIZI FALCONARA						
Percentuale partecipazione	0,2000%		Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
Valutazione patrimonio netto						
Valutazione comune al 31/12/2017		1.980,58				
PN in bilancio 2018	728.415,00	1.456,83				
Differenza di valutazione	-	523,75				
Rettifica per adeguamento partecipazione al 2018			imprese partecipate comune		-	523,75
			Riserve di capitale		523,75	-
Eliminazione Partecipazione nel bilancio comune			imprese partecipate comune			1.456,83
Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società				Patrimonio Netto	1.456,83	
Prestazioni v/comune 2018 netto IVA	5.607.982,21	11.215,96		ricavi da utenti	11.215,96	
				costo per prestazioni (utenze) comune		11.215,96
Debiti verso falconara	11.056,30	22,11	Crediti v/clienti			22,11
				Debiti Vs. fornitori	22,11	
Crediti verso Falconara	1.483.779,65	2.967,56	Debiti v/Fornitori comune		2.967,56	
				Crediti v/utenti società		2.967,56
Partecipazione VIVA SERVIZI	0,2000%		Conto MMS Falconara	Conto VIVA SERVIZI	Dare	Avere
Ricavi 2016 Vs VIVA SERVIZI	32.589,41	65,18	Ricavi da prestazioni		65,18	
				Costi da prestazioni		65,18
Costi verso VIVA SERVIZI	49.007,56	98,02	Costi da prestazioni			98,02
				Ricavi da prestazioni	98,02	

Sono state effettuate:

- Rettifica di preconsolidamento, per adeguare il bilancio del comune, riportante il valore della partecipazione al 31/12/2017, al valore della stessa alla data del 31/12/2018
- Elisione del valore delle immobilizzazioni finanziarie sul bilancio del comune con il Patrimonio Netto della società aggiornato al 31/12/2018
- Elisione Crediti, Debiti, Costi e Ricavi Società- Comune Falconara Marittima
- Rettifiche infragruppo fra società Marche Multi Servizi Falconara e Viva Servizi

VIVA SERVIZI						
			Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
Percentuale partecipazione	8,0900%					
Valutazione patrimonio netto						
Valutazione comune al 31/12/2017		11.256.910,44				
PN in bilancio 2018	143.920.613,00	11.643.177,59				
Differenza di valutazione		386.267,15				
Rettifica per adeguamento partecipazione al 2018			imprese partecipate comune Riserve di capitale		386.267,15 -	- 386.267,15
Eliminazione Partecipazione nel bilancio comune Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società			imprese partecipate comune	Patrimonio Netto	11.643.177,59	11.643.177,59
Utenze fatturate 2018 al netto IVA	41.008,82	3.317,61		ricavi da utenti costo per prestazioni (utenze) comune	3.317,61	3.317,61
Debiti verso falconara	194,00	15,69	Crediti v/clienti	Debiti Vs. fornitori	15,69	15,69
Crediti verso Falconara	51.571,30	4.172,12	Debiti v/Fornitori comune	Crediti v/utenti società	4.172,12	4.172,12
Ricavi del Comune Vs VivaServizi	82.471,72	6.671,96	Ricavi da prestazioni	Costi da prestazioni	6.671,96	6.671,96
Costi verso Comune Falconara M.ma	82.921,50	6.708,35	Ricavi tributari	Costi tributari	6.708,35	6.708,35

Sono state effettuate:

- Rettifica di preconsolidamento, per adeguare il bilancio del comune, riportante il valore della partecipazione al 31/12/2017, al valore della stessa alla data del 31/12/2018
- Elisione del valore delle immobilizzazioni finanziarie sul bilancio del comune con il Patrimonio Netto della società aggiornato al 31/12/2018
- Elisione Crediti, Debiti, Costi e Ricavi Società- Comune Falconara Marittima

VIVASERVIZI (segue)					
Partecipazione Gorgovivo	5,0112%		Conto VivaServizi	Conto Gorgovivo	Dare Avere
Crediti su fatture emesse Multiservizi	157.740,67	7.904,70	Crediti Vs Utenti	Debiti Vs Fornitori	7.904,70
Debiti vs Gorgovivo	8.233,58	412,60	Altri Debiti	Altri Crediti	412,60
Ricavi Multiservizi vs Gorgovivo	45.000,00	2.255,04	Ricavi da prestazioni	Costi da prestazioni	2.255,04
Fitti - Costi Multiservizi vs Gorgovivo	1.150.000,00	57.628,80	Costi per fitti	Ricavi per fitti	57.628,80
Partecipazione CIR 33 (consolidato con ATA Rifiuti)	5,0500%		Conto VivaServizi	CIR33	Dare Avere
Crediti su fatture CIR33	23.664,66	1.195,07	Altri Crediti	Altri Debiti	1.195,07
Ricavi Multiservizi CIR33	132.977,65	6.715,37	Ricavi da prestazioni	Costi da prestazioni	6.715,37
Partecip. AATO2 Marche	4,4600%		Conto VivaServizi	AATO2 Marche	Dare Avere
Contributi Vs AATO2 Marche	578.245,00	25.789,73	Crediti Vs Utenti	Ricavi da contributi	25.789,73
Partecip.EDMA Reti Gas	4,4500%		Conto VivaServizi	EDMA Reti Gas	Dare Avere
Crediti su fatture emesse Multiservizi	1.381.471,87	61.475,50	Crediti Vs Utenti	Debiti Vs Fornitori	61.475,50
Debiti vs Edma Reti Gas	258.134,00	11.486,96	Altri Debiti	Altri Crediti	11.486,96
Ricavi vs Edma Reti Gas	1.593.652,56	70.917,54	Ricavi da prestazioni	Costi da prestazioni	70.917,54
Fitti -Vs. Edma Reti Gas	242.807,80	10.804,95	Costi da prestazioni	Ricavi da prestazioni	10.804,95
Partecipazione Cons. ZIPA	3,9200%		Conto VivaServizi	Cons. ZIPA	Dare Avere
Fitti - Vs cons ZIPA	10.729,75	420,61	Costi per fitti	Ricavi per fitti	420,61
Marche Multiservizi Falconara	0,2000%		Conto VivaServizi	CIR33	Dare Avere
Ricavi Vs MMS	49.007,56	98,02	Ricavi da prestazioni	Costi da prestazioni	98,02
Costi Vs. MMS	32.589,41	65,18	Costi da prestazioni		65,18

- Elisione Crediti, Debiti, Costi e Ricavi della Società Viva Servizi con altre società oggetto di consolidamento

EDMA RETI GAS SRL						
Percentuale partecipazione	4,4500%		Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
Valutazione patrimonio netto						
Valutazione comune al 31/12/2017						
PN in bilancio 2018	22.348.411,00	994.504,29				
Differenza di valutazione		994.504,29				
Adeguamento partecipazione al 2018			imprese partecipate comune Riserve di capitale		994.504,29	994.504,29
Eliminazione Partecipazione nel bilancio comune Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società			imprese partecipate comune	Patrimonio Netto	994.504,29	994.504,29
Debiti Edma verso Falconara	215.462,55	9.588,08	Crediti	Debiti	9.588,08	9.588,08
Ricavi del Comune nei confronti Edma	222.855,17	9.917,06	Ricavi da prestazioni	Costi da prestazioni	9.917,06	9.917,06
Partecipazione VIVA SERVIZI	4,4500%		Conto EDMA RETI GAS	Conto VIVASERVIZI	Dare	Avere
Debiti su fatture emesse VIVASERVIZI	1.381.471,87	61.475,50	Debiti v/ fornitori	Crediti v/ utenti	61.475,50	61.475,50
Altri crediti			Altri Crediti	Altri Debiti	-	-
Debiti vs VIVASERVIZI	258.134,00	11.486,96	Debiti v/ Fornitori	Crediti Vs Utenti	11.486,96	11.486,96
Costi Vs Vivaservizi	1.593.652,56	70.917,54	Costi da prestazioni	Ricavi da prestazioni	70.917,54	70.917,54
Proventi da Fitti Vs. VIVA SERVIZI	242.807,80	10.804,95		Costi per fitti		10.804,95

Sono state effettuate:

- Rettifica di preconsolidamento, per adeguare il bilancio del comune, riportante il valore della partecipazione al 31/12/2017, al valore della stessa alla data del 31/12/2018
- Elisione del valore delle immobilizzazioni finanziarie sul bilancio del comune con il Patrimonio Netto della società aggiornato al 31/12/2018
- Elisione Crediti, Debiti, Costi e Ricavi Società- Comune Falconara Marittima
- Elisione valori Società Viva Servizi con Edma Reti Gas

CONSORZIO GORGOVIVO						
Percentuale partecipazione	5,0100%		Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
Valutazione patrimonio netto						
Valutazione comune al 31/12/2017		933.732,75				
PN in bilancio Cons Gorgovivo 2018	18.927.178,00	948.251,62				
Differenza di valutazione		14.518,87				
Adeguamento partecipazione al 2016			imprese partecipate Riserve di capitale		14.518,87	14.518,87
Eliminazione Partecipazione nel bilancio comune Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società			imprese partecipate	Patrimonio netto	948.251,62	948.251,62
Partecipazione VIVA SERVIZI						
Partecipazione VIVA SERVIZI	5,01%		Conto VIVA SERVIZI	Conto Gorgovivo	Dare	Avere
Debiti su fatture emesse da VIVASERVIZI	157.740,67	7.904,70	Crediti v/ utenti	Debiti v/ fornitori	7.904,70	7.904,70
Crediti Vs VIVASERVIZI	8.233,58	412,60	Altri Debiti	Altri Crediti	412,60	412,60
Costi Vs. VIVA SERVIZI	45.000,00	2.255,04	Ricavi da prestazioni	Costi da prestazioni	2.255,04	2.255,04
Fitti - Costi Multiservizi vs Gorgovivo	1.150.000,00	57.628,80	Costi per fitti	Ricavi per fitti	57.628,80	57.628,80

Sono state effettuate:

- Rettifica di preconsolidamento, per adeguare il bilancio del comune, riportante il valore della partecipazione al 31/12/2017, al valore della stessa alla data del 31/12/2018
- Elisione del valore delle immobilizzazioni finanziarie sul bilancio del comune con il Patrimonio Netto della società aggiornato al 31/12/2018
- Elisione Crediti, Debiti, Costi e Ricavi Società- Comune Falconara Marittima
- Elisione valori Società Viva Servizi con Consorzio Gorgovivo

CONSORZIO ZIPA						
Percentuale partecipazione	3,92%		Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
Valutazione patrimonio netto						
Valutazione comune al 31/12/2017		233.902,68				
PN in bilancio ZIPA 2018	5.817.503,00	228.046,12				
Differenza di valutazione		- 5.856,56				
			imprese partecipate		-	5.856,56
Adeguamento partecipazione al 2018			Riserva di Rivalutazione		5.856,56	-
Eliminazione Partecipazione nel bilancio comune			imprese partecipate			228.046,12
Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società				Patrimonio netto	228.046,12	
Partecipazione VIVA SERVIZI	5,0112%		Conto VIVA SERVIZI	Consorzio ZIPA	Dare	Avere
Proventi da Fitti su locali utilizzati da VIVASERVIZI	10.729,75	537,69	Costi per fitti			537,69
				Ricavi per fitti	537,69	

Sono state effettuate:

- Rettifica di preconsolidamento, per adeguare il bilancio del comune, riportante il valore della partecipazione al 31/12/2017, al valore della stessa alla data del 31/12/2018
- Elisione del valore delle immobilizzazioni finanziarie sul bilancio del comune con il Patrimonio Netto della società aggiornato al 31/12/2018
- Elisione Crediti, Debiti, Costi e Ricavi Società- Comune Falconara Marittima
- Elisione valori Società Viva Servizi con Consorzio - Consorzio ZIPA

COMUNE FALCONARA MARITTIMA

ATA RIFIUTI - ATO 2

Percentuale partecipazione	5,0500%		Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
Valutazione patrimonio netto						
Valutazione comune al 31/12/2017		-	42.454,55			
PN in bilancio 2018	480.227,61		24.251,49			
Differenza di valutazione			66.706,04			
Adeguamento partecipazione al 2018			Fondo perdita partecipate		42.454,55	
			Imprese partecipate		24.251,49	
			Riserve di rivalutazione			66.706,04
Eliminazione Partecipazione nel bilancio comune			Imprese partecipate			24.251,49
Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società				Patrimonio netto	24.251,49	
Quota consortile pagata dal Comune a ATA Rifiuti	71.713,60	3.621,54	Costo per trasferimenti erogati a ATA Rifiuti			3.621,54
				Ricavo per trasferimenti da comuni	3.621,54	
Crediti Vs. Comune Falconara	14.342,72	724,31	Debiti V/enti		724,31	
				Crediti v/partecipate		724,31
Debito Vs Comune Falconara	1.728,26	87,28	Crediti per trasferimenti e contributi verso amm. Pubb.		87,28	
				Debiti per contributi verso ATA Rifiuti		87,28
Partecipazione CIR33 (Consolidata da ATA Rifiuti)	5,0500%		Conto VIVASERVIZI	Conto AATO2 Marche		
Debiti su fatture emesse da VIVA SERVIZI	23.664,66	1.195,07	Altri Crediti	Altri Debiti	1.195,07	1.195,07
Costi Vs VIVA SERVIZI	132.977,65	6.715,37	Ricavi su prestazioni	Costi per prestazioni	6.715,37	6.715,37

Sono state effettuate:

- Rettifica di preconsolidamento, per adeguare il bilancio del comune, riportante il valore della partecipazione al 31/12/2017, al valore della stessa alla data del 31/12/2018
- Elisione del valore delle immobilizzazioni finanziarie sul bilancio del comune con il Patrimonio Netto della società aggiornato al 31/12/2018
- Elisione Crediti, Debiti, Costi e Ricavi Società- Comune Falconara Marittima
- Elisione valori Società Viva Servizi con Consorzio – ATA Rifiuti AtTO2

AATO 2 - MARCHE CENTRO ANCONA					
Percentuale partecipazione	4,4600%	Conto Comune	Conto società	Dare	Avere
Valutazione patrimonio netto					
Valutazione comune al 31/12/2017		75.554,37			
PN in bilancio 2018	1.809.497,20	80.703,58			
Differenza di valutazione		5.149,21			
Adeguamento partecipazione al 2017		Partecipazioni controllate		5.149,21	-
		Riserve di capitale		-	5.149,21
Eliminazione Partecipazione nel bilancio comune		Partecipazioni controllate			80.703,58
Eliminazione Patrimonio Netto nel bilancio società			Patrimonio netto	80.703,58	
Partecipazione VIVASERVIZI		Conto VIVASERVIZI		Conto AATO2 - Marche Centro	
Ricavo Vs VIVA SERVIZI	578245	25.789,73	Costi per trasferimenti		25.789,73
			Ricavi da trasferimenti	25.789,73	

Sono state effettuate:

- Rettifica di preconsolidamento, per adeguare il bilancio del comune, riportante il valore della partecipazione al 31/12/2017, al valore della stessa alla data del 31/12/2018
- Elisione del valore delle immobilizzazioni finanziarie sul bilancio del comune con il Patrimonio Netto della società aggiornato al 31/12/2018
- Elisione Crediti, Debiti, Costi e Ricavi Società- Comune Falconara Marittima
- Elisione valori Società Viva Servizi con Consorzio – AATO2 – MARCHE CENTRO ANCONA