



COMUNE DI FERMO
(Provincia di FERMO)

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO
PER L'ESERCIZIO 2022**

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

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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

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

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

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

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

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

L'art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011 stabilisce, inoltre:

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

...j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Il D.Lgs 118/2011 e s.m.i. recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi", è intervenuto anch'esso in materia, disponendo all'art. 11-bis la redazione, da parte di tali Amministrazioni, del Bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel Principio Applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al citato Decreto (di seguito "Principio Contabile di riferimento"), così come modificato dal DM 11 agosto 2017 e dal DM 29 agosto 2018.

Il Principio Contabile di riferimento prevede, tra le attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo, l'individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato, mediante la predisposizione di due distinti elenchi concernenti:

1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato;

- che i due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta, come disposto dall'art. 3.1 del Principio Contabile di riferimento;

- entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Il gruppo Amministrazione Pubblica comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica, secondo le definizioni contenute agli articoli 11 ter, 11 quater, 11 quinquies del Decreto e all'art. 2 del Principio Contabile di riferimento e che pertanto il Gruppo Amministrazione Pubblica è costituito da:

- **gli organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del Decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

- **gli enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile, suddivisi in:

- **enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni)

che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante¹. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

◦ **enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

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

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

• **le società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

L'art. 2 del Principio Contabile di riferimento prevede che il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Considerato che, ai sensi dell'art. 3.1 del Principio contabile di riferimento:

• gli enti e le società del gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nell'elenco degli enti compresi nel bilancio consolidato quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo o in caso di impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento;

• con riferimento all'esercizio 2022 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% (fino all'esercizio 2017 la soglia di irrilevanza era pari al 10%):

-totale dell'attivo
- patrimonio netto

- totale dei ricavi caratteristici (determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente");

- la valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento e pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento;

- sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione;

- sono, in ogni caso salvo quello dell'affidamento diretto, considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazioni inferiori all'1% del capitale sociale della partecipata.

Sono esclusi dal consolidamento gli enti e le società per le quali c'è impossibilità a reperire le informazioni necessarie in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Come già segnalato nelle precedenti relazioni, si ribadisce l'adesione ultima del Comune di Fermo alla Fondazione Rete Lirica della Marche, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 22 gennaio 2018.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 74/2017 è stato approvato il piano di razionalizzazione delle partecipazioni detenute dal Comune di Fermo, ai sensi dell'art. 24 del Dlgs n.175/2016 e successivamente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 80 del 29/12/2022 si è proceduto alla revisione ordinaria periodica conseguente.

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

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 277 del 05/09/2023 sono stati delineati come segue le aziende e gli enti controllati e partecipati direttamente e indirettamente dal Comune di Fermo nel 2022 e quelli facenti parte del "Gruppo Comune di Fermo":

COMUNE DI FERMO			
PARTECIPAZIONE DIRETTE			
RAGIONE SOCIALE	quota posseduta	Controllo	Facenti parti del GAP DI FERMO

società controllate			
FERMO ASITE Surl	100,00%	Si, in house	Si
SOLGAS Spa	51,00%	Si	Si
PHARMA.COM Srl	100,00%	Si, in house	Si
FERMO GESTIONE IMMOBILIARE Srl (in liquidazione)	100,00%	Si	Si
SOLGAS Immobili Srl (in liquidazione)	100,00%	Si	Si
CIIP SPA	11,7117%	Controllo analogo plurienti	Si, affidamento in house del servizio idrico integrato
società partecipate			
STEAT Spa	9,752%	No	No, partecipazione inferiore a 20% e nessun servizio pubblico affidato direttamente
ALIPICENE Srl (Con nota prot. 32457/2016 è stato comunicato il recesso del Comune di Fermo ma formalmente alla CCIAA la partecipazione non risulta cessata) in liquidazione	10,00%	No	No Ps dati bilancio non disponibili
FERMANO LEADER Scarl	1,00%	No	No, partecipazione inferiore a 20% e nessun servizio pubblico affidato direttamente
SISTEMA PICENO TURISMO Scarl (in liquidazione)	5,00%	No	No Partecipazione inferiore al 20%. In data 5/7/2019 è stata cancellata alla CCIAA.

enti di diritto privato			
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE (FORM)	**10%	No	Si
EUF Ente Universitario del Fermano (associazione)	Sulla base quota associativa annuale 47,39%	No	Si
AMAT Associazione Marchigiana Attività Teatrali	Sulla base quota associativa annuale 2,56%	No	Si
FONDAZIONE LIRICA DELLE MARCHE	Sulla base atto costitutivo 25%	No	Si
MARCA FERMANA (associazione)	Sulla base quota associativa annuale 13,94%	No	Si
enti pubblici (consorzi tra Comuni)			
ATO n. 5 IDRICO MARCHE SUD ASCOLI PICENO	9,838%	No	Si
ATA rifiuti dell'ATO 4 Fermo (in corso di costituzione)	18,91%	No	No, bilancio autonomo non avviato

** la quota di partecipazione in FORM è stata determinata sulla base di quanto disposto dal punto 4.4 del principio 4.4 così come modificato recentemente“ *Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione*” e dallo statuto della fondazione in relazione all'elezione del cda. Soci fondatori n.7- CDA n. 5 componenti di cui due riservati Regione Marche.

Si precisa che non è stata inserita in elenco la società Piceno Sviluppo Scarl in quanto fallita e quindi in ogni caso, ai sensi del punto 2.1 ultimo comma del citato principio contabile n.4, non da comprendersi nel gruppo del Comune di Fermo;

Evidenziate come segue le partecipazioni indirette del Comune di Fermo:

COMUNE DI FERMO			
PARTECIPAZIONI INDIRETTE			
Denominazione ente	Società partecipata direttamente (società tramite)	Quota percentuale posseduta dalla società tramite	% di possesso indiretta del Comune di Fermo
TRASFER Scarl	STEAT Spa	78,00%	7,60%
TERMINAL MARCHE BUS Scarl	STEAT Spa	25,38%	2,47%
VECTOR ONE Scarl link: www.vectorone.it	STEAT Spa	48,33%	4,71%
HYDROWATT Spa link: www.hydrowatt.it	CIIP Spa	40,00%	4,68%

8

Verificato che le partecipazioni societarie indirette sono tutte al di sotto della percentuale del 20% previsto dal principio contabile citato e non sono società completamente a partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi;

Di conseguenza il “ Gruppo Comune di Fermo” risulta così composto per l’esercizio 2022:

1. COMUNE DI FERMO	
GAP	
RAGIONE SOCIALE	quota posseduta
società controllate	
FERMO ASITE Surl	100,00%
SOLGAS Spa	51,00%
PHARMA.COM Srl	100,00%
FERMO GESTIONE IMMOBILIARE Srl (in liquidazione)	100,00%
SOLGAS Immobili Srl (in liquidazione)	100,00%
CIIP SPA	11,7117%
enti di diritto privato	
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE (FORM)	10% (vedi nota sopra)

EUF Ente Universitario del Fermano (associazione)	47,39% per 2022 sulla base quota versata
AMAT	2,56% per 2022 sulla base quota associativa
FONDAZIONE LIRICA DELLE MARCHE	25% sulla base atto costitutivo
MARCA FERMANA (associazione)	13,94% per 2022 sulla base quota associativa
enti pubblici (consorzi tra Comuni)	
ATO n. 5 IDRICO MARCHE SUD ASCOLI PICENO	9,838%

Sulla base di quanto previsto al punto 3.1 “Individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato” del citato allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 si è proceduto a determinare l’IRRILEVANZA del bilancio di un componente del gruppo ai fini della veritiera e corretta rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo stesso.

La soglia di rilevanza relativa ai tre parametri indicati alla lett. A) del punto 3.1 del richiamato principio contabile, per il Comune di Fermo risulta:

Comune di Fermo	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Totale	€ 212.841.200,66	€ 91.907.134,49	€ 45.242.631,72
Soglia singolo ente o società 3%	€ 6.385.236,02	€ 2.757.214,03	€ 1.357.278,95
Soglia complessiva 10%	€ 21.284.120,07	€ 9.190.713,45	€ 4.524.263,17

Verificato come segue il limite singolo di irrilevanza:

Comune di Fermo	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici	•
Totale	€ 212.841.200,66	€ 91.907.134,49	€ 45.242.631,72	
3%	€ 6.385.236,02	€ 2.757.214,03	€ 1.357.278,95	
Società	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici	irrilevanza
Asite Srl	€ 29.258.577,00	€ 6.807.560,00	€ 16.842.858,00	No in quanto partecipata totalmente

Solgas Spa	€ 5.475.245,00	€ 584.132,00	€ 16.356.126,00	No
Pharma.com	€ 1.100.386,00	€ 491.655,00	€ 1.412.820,00	No in quanto partecipata totalmente
Fermo gestione immobiliare srl - società in liquidazione	€ 1.187.083,00	-€ 563.918,00	1,00	No in quanto partecipata totalmente
Solgas Immobili Srl - in Liquidazione (da maggio 2018)	€ 4.474.687,00	€ 1.789.713,00	€ 161.068,00	No in quanto partecipata totalmente
CIIP spa	€ 322.536.958,00	€ 150.560,691,00	€ 83.714.300,00	No
Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	€ 1.006.266,00	€ 106.628,00	€ 2.130.738,00	No
EUF - Ente Universitario del Fermano	€ 580.732,00	€ 388.898,00	€ 623.845,00	Si
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	€ 4.846.297,00	€ 154.736,00	€ 8.471.371,00	No
Fondazione Lirica delle Marche	€ 595.127,00	€ 238.713,00	€ 1.058.959,00	Si
MARCA FERMANA - Sistema Turistico Locale Marca Fermana	€ 118.246,72	€ 4.009,50	€ 46.045,00	Si
ATO n.5 (Ambito Territoriale Ottimale n.5 Marche Sud	€ 10.477.556,80	€ 871.613,65	€ 3.480.245,31	No

Verificato come segue il limite complessivo di irrilevanza:

Comune di Fermo	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici	•
Totale	€ 212.841.200,66	€ 91.907.134,49	€ 45.242.631,72	
10%	€ 21.284.120,07	€ 9.190.713,45	€ 4.524.263,17	
Società	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici	irrilevanza
EUF - Ente Universitario del Fermano	€ 580.732,00	€ 388.898,00	€ 623.845,00	Si
Fondazione Lirica delle Marche	€ 595.127,00	€ 238.713,00	€ 1.058.959,00	Si
MARCA FERMANA - Sistema Turistico Locale Marca Fermana	€ 118.246,72	€ 4.009,50	€ 46.045,00	Si
Totale irrilevanti	€ 1.294.105,72	€ 631.620,50	€ 1.728.849,00	Verifica positiva, al di sotto del limite del 10%

Conseguentemente l'area di consolidamento del gruppo "Comune di Fermo" è stata individuata nelle seguenti partecipazioni, con precisazione del metodo di consolidamento da seguire sulla base del punto 4.4 del citato principio n.4 che prevede testualmente " *I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):*

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

CONSOLIDAMENTO GAP COMUNE DI FERMO					
società controllate	controllo	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici	Metodo consolidamento

FERMO ASITE Surl	si	29.258.577,00	6.807.560,00	16.842.858,00	Integrale
SOLGAS Spa (dal 06/06/2016 trasferimento del 49% del capitale sociale a soggetto privato)	si	5.475.245,00	584.132,00	16.356.126,00	Integrale
PHARMA.COM Srl	si	1.100.386,00	491.655,00	1.412.820,00	Integrale
FERMO GESTIONE IMMOBILIARE Srl (in liquidazione)	si	1.187.083,00	563.918,00	1,00	Integrale
SOLGAS IMMOBILI Srl (in liquidazione)	si	4.474.687,00	1.789.713,00	161.068,00	Integrale
società partecipate					
CIIP Spa	controllo analogo plurienti	322.536.958,00	150.560,691,00	83.714.300,00	Proporzionale
Enti di diritto privato					
Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	no	1.006.266,00	106.628,00	2.130.738,00	Proporzionale
AMAT	no	4.846.297,00	154.736,00	8.471.371,00	Proporzionale
enti pubblici (consorzi tra Comuni)					
ATO n. 5 IDRICO MARCHE SUD ASCOLI PICENO	no	10.477.556,80	871.613,65	3.480.245,31	Proporzionale

* per quanto riguarda il Ciip Spa, pur essendo società controllata affidataria in house, si ritiene opportuno applicare il metodo di consolidamento proporzionale, in quanto trattasi di controllo plurienti con una partecipazione del 11,7117% e, data la dimensione del bilancio di tale società, l'applicazione del metodo integrale falserebbe la significatività dei dati del bilancio consolidato.

DATI CONSOLIDATI PER IL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI FERMO

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

- per quanto riguarda il Comune di Fermo, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 27/04/2023;
- per quanto attiene alla FERMO ASITE Srl, il bilancio di esercizio relativo all'anno 2022 è stato approvato dall'Assemblea Soci in data 16/05/2023;
- per quanto attiene alla SOLGAS Spa, il bilancio di esercizio relativo all'anno 2022 è stato approvato con verbale di assemblea ordinaria in data 15/05/2023;
- per quanto attiene alla PHARMA.COM Srl, il bilancio di esercizio relativo all'anno 2022 è stato approvato con verbale di assemblea soci in data 27/04/2023;
- per quanto attiene alla Società Cicli Integrati Primari Spa (CIIP Spa), il bilancio di esercizio relativo all'anno 2022 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea soci in data 29/06/2023;
- per quanto attiene alla SOLGAS IMMOBILI Srl, il bilancio di esercizio relativo all'anno 2022 è stato approvato con verbale di assemblea ordinaria in data 23/06/2023;
- per quanto attiene alla FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE, il bilancio di esercizio relativo all'anno 2022 è stato approvato con determina del Commissario Straordinario n. 28 in data 27/04/2023;
- per quanto attiene all'AMAT, il bilancio di esercizio relativo all'anno 2022 è stato approvato dall'assemblea soci in data 21/04/2023;
- per quanto attiene all'ATO N. 5, il bilancio di esercizio relativo all'anno 2022 è stato approvato dall'assemblea soci in data 05/05/2023.
- per quanto attiene alla FERMO GESTIONE IMMOBILIARE Srl, il bilancio di esercizio relativo all'anno 2022 è stato approvato dall'assemblea soci in data 22/05/2023.

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

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

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

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il Comune capogruppo deve altresì utilizzare lo schema predisposto nell'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile n.4 che prevede testualmente " I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati

sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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

In applicazione di tale principio, pertanto, le società controllate dal Comune capogruppo sono state consolidate sulla base del metodo integrale, mentre le società/enti partecipati (CIIP, FORM, AMAT, ATO 5) sono stati consolidati sulla base del metodo proporzionale.

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

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

Lo stesso punto 4.2 prescrive, pertanto, di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

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

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

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

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

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

- 1) nell'attivo dello stato patrimoniale aggregato, alla voce "Partecipazioni in imprese controllate" dalle "Immobilizzazioni finanziarie", sono state eliminate voci contabili per € **25.904.175,48**, pari alla partecipazione del Comune di Fermo negli organismi controllati e partecipati, valutate nel rendiconto dell'ente al patrimonio netto di ciascuna società, facendo presente che il valore preso a riferimento è stato quello disponibile al momento della predisposizione del rendiconto comunale, vale a dire quello del 2021, in quanto i bilanci relativi all'esercizio 2022 non erano ancora stati approvati;
- 2) d'altra parte, dal patrimonio netto aggregato, alla voce "Riserva negativa per beni indisponibili", sono state eliminate voci contabili per gli stessi importi indicati al punto 1), in quanto trattasi delle stesse partite contabili di cui al punto 1) viste dalla parte delle singole società controllate;
- 3) nell'attivo dello stato patrimoniale aggregato, alla voce "Altri crediti" dell' "Attivo circolante", sono state eliminate voci contabili per € **1.215.845,80** dal bilancio comunale, così ripartite per le varie società :

eliminazione crediti dal bilancio Comune di Fermo:

- € 829.144,03, pari ai crediti nei confronti della Fermo Asite Srl per la prestazione di servizi vari, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2022 (allegato 36 pag. 13);
- € 337.442,00 pari ai crediti nei confronti della Solgas Spa per la quota di utile 2021 non ancora versata, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2022 (allegato 36);
- € 49.259,77, pari ai crediti nei confronti del CIIP Spa per rimborso mutui e indennità di asservimento lavori estendim. rete fognaria, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2022 (allegato 36);

Per quanto riguarda le varie società, dai crediti di ciascuna di esse sono stati eliminati i seguenti valori per un totale di € **1.395.869,20** (nel calcolo del totale i crediti CIIP e AMAT sono stati riparametrati alla percentuale di partecipazione del Comune):

eliminazione crediti dai bilanci società partecipate:

- € 1.224.350,45, pari ai crediti della Fermo Asite Srl nei confronti del Comune per fatture 2022 e precedenti;
- € 1.057,28 pari ai crediti della Pharma.com Srl nei confronti del Comune, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2022 (allegato 36);
- € 164.781,00 pari al credito della Solgas Spa nei confronti del Comune di Fermo, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2022 (allegato 36);
- € 33.361,18, pari ai crediti del CIIP Spa nei confronti del Comune, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2022 (allegato 36);

dato che, riparametrato alla percentuale di partecipazione del Comune è pari a € 3.907,16;

- € 69.270,00 pari al credito dell'AMAT nei confronti del Comune, come risultante dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2022 (allegato 36) dato che, riparametrato alla percentuale di partecipazione del Comune è pari a € 1.773,31;

4) d'altra parte, dai debiti aggregati nel passivo dello stato patrimoniale, alla voce "Debiti verso fornitori" sono state eliminate voci contabili per € **1.359.961,34** dal bilancio del Comune, così ripartite per le varie società:

eliminazione debiti dal bilancio Comune di Fermo:

- € 1.148.946,70, pari ai debiti nei confronti della Fermo Asite Srl, per fatture non saldate anno 2021 e precedenti, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2022 (allegato 36 pag. 3);
- 1.057,28 pari ai debiti nei confronti della Pharma.com Srl, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2022 (allegato 36);
- € 172.224,63, pari al debito nei confronti della Solgas Spa, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2022 (allegato 36);
- € 33.868,78, pari ai debiti nei confronti del CIIP Spa, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2022 (allegato 36);
- € 3.863,95 pari al debito nei confronti dell'AMAT, come risultante dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2022 (allegato 36);

Per quanto riguarda le varie società, dai debiti di ciascuna di esse sono stati eliminati i seguenti valori per un totale di € **1.249.050,33** (nel calcolo del totale il debito CIIP è stato riparametrato alla percentuale di partecipazione del Comune):

eliminazione debiti dai bilanci società partecipate:

- € 906.621,39 pari ai debiti della Fermo Asite Srl nei confronti del Comune, per servizi vari;
- € 337.442,00 pari ai debiti della Solgas Spa nei confronti del Comune per la quota di utile 2021 non ancora versata;
- € 42.580,87, pari ai debiti del CIIP Spa nei confronti del Comune, come risultanti dal prospetto allegato al rendiconto di gestione 2022, (allegato 36), dato che, riparametrato alla percentuale di partecipazione del Comune, è pari a € 4.986,94.

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

eliminazione crediti con società partecipate dal bilancio comunale	eliminazione debiti con Comune da bilanci società partecipate
FERMO ASITE Srlu	

	--829.144,03	-906.621,39
Differenza: 77.477,36 (+ crediti) dovuta a: -€ 78.105,37 imputazione da parte del Comune di quota parte dei proventi per la raccolta differenziata (II semestre) all'anno 2023 - € 628,01 diversa contabilizzazione di un'entrata da Fermo Asite, al netto di arrotondamenti		
SOLGAS Spa		
	-337.442,00	-337.442,00
CIIP Spa		
	-49.259,77	-42.580,87 (riparametrato € 4.986,94)
Differenza: +€ 6.678,90 dovuta a diversa imputazione indennità di asservimento lavori estendim. rete fognaria; (44.272,83 da riparametrazione) (+debiti)		
Totale		Totale
	-1.215.846	-1.249.050
		nel calcolo del totale il debito CIIP è stato riparametrato alla percentuale di partecipazione del Comune

eliminazione debiti con società partecipate dal bilancio comunale	eliminazione crediti con Comune da bilanci società partecipate	
FERMO ASITE Srlu		
	-1.148.946,70	-1.224.350,45
Differenza € 75.403,75 imputazione da parte del Comune di quota parte delle spese dovute al canone per i servizi ambientali avviati a recupero all'anno 2023 (+ crediti)		
SOLGAS Spa		
	-172.224,63	-164.781,00
Differenza € 7.443,63 per imputazione nell'anno 2022 consumi anno successivo per fatture a cavallo di anno (+ debiti)		
PHARMA.COM Srl		
	-1.057,28	-1.057,28
CIIP Spa		
	-33.868,78	-33.361,18 (riparametrato 3.907,16)
Differenza € 507,60 per diversa imputazione consumi 2022 € 29.961,62 per riparametrazione (+ debiti)		
AMAT		

-3.863,95	-69.270,00 (riparametrato 1.773,31)
Differenza 65.406,05 dovuta a diversa imputazione di quota parte della spesa relativa alla stagione di prosa 2022/2023 - € 2.090,64 (+ debiti) per riparametrazione	
Totale	Totale
-1.359.961	-1.395.869
	nel calcolo del totale il credito CIIP e AMAT sono stati riparametrati alla percentuale di partecipazione del Comune

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

eliminazione ricavi dal bilancio Comune di Fermo: € 2.624.316,65

Fermo Asite Srlu: € 2.091.438,38

- € 457.867,25 pari ai ricavi annui relativi al riversamento quota danno ambientale;
- € 1.266.248,03 pari ai ricavi annui relativi all’ esternalizzazione del servizio gas-metano;
- € 340.909,10, proventi dal servizio rifiuti avviati a recupero;
- € 5.000,00, proventi da sponsorizzazioni;
- € 21.414,00 pari ai costi relativi al versamento di tributi comunali (IMU, TARI);

Solgas Spa: € 353.090,85

- € 12.868,85 pari ai ricavi annui relativi a sponsorizzazioni di varie manifestazioni e iniziative comunali;
- € 337.422,00 pari alla quota di utile Solgas anno 2021 destinata al Comune di Fermo;
- € 2.800,00 pari ai ricavi relativi al versamento di tributi comunali (IMU, TARI);

Pharma.com Srl: € 51.035,00

- € 50.000,00 pari alla quota di utile Pharma.com anno 2021 destinata al Comune di Fermo;
- € 1.035,00 pari ai ricavi relativi al versamento di tributi comunali (IMU, TARI);

CIIP Spa. € 123.267,42

- € 85.677,79, pari ai ricavi annui relativi al rimborso rate mutui;
- € 1.000,00, pari ai ricavi per sponsorizzazioni;
- € 1.444,63 pari ai ricavi per indennità di asservimento collettore da Capparuccia a basso Tenna;

- € 35.145,00 pari ai ricavi relativi al versamento di tributi comunali (IMU, TARI, imposta di pubblicità, diritti di segreteria);
-

Solgas Immobili Srl € 5.485,00

- € 5.485,00, pari ai ricavi annui relativi al versamento di tributi comunali (IMU).

Per quanto riguarda le varie società, dai ricavi di ciascuna di esse sono stati eliminati i seguenti valori per un totale di € **6.402.702,24** (nel calcolo del totale i ricavi CIIP e FORM e AMAT e ATO N. 5 sono stati riparametrati alla percentuale di partecipazione del Comune):

eliminazione ricavi dai bilanci società partecipate:

Fermo Asite Srlu: € 5.800.466,20

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

- canone servizi ambientali: € 4.459.270,77;
- servizi ambientali avviati a recupero: € 372.900,00
- servizio refezione scolastica: € 508.268,88;
- servizio pulizia spiaggia: € 90.163,92;
- manutenzione verde pubblico: € 221.311,44;
- trasporto acqua Stadio Recchioni: € 11.475,00;
- rimborso contributo MIUR: € 78.266,54;
- Mensa Montessori € 8.234,80;
- Pulizia straordinaria cimitero monumentale: € 3.000,80
- contributi connessi a emergenza covid a integrazione contratti di servizio relativi ai servizi ambientali: € 47.574,05:

Solgas Spa: € 486.613,68

- € 486.613,68 pari ai ricavi annui relativi alla fornitura di gas metano ed elettricità varie utenze comunali;

Pharma.com Srl: € 5.196,36

- € 5.196,36 pari ai ricavi annui relativi alla fornitura di farmaci

CIIP Spa: € 135.180,86

- € 135.180,86 pari ai ricavi annui relativi alla fornitura del servizio idrico varie utenze comunali;
- dato che, riparametrato alla percentuale di partecipazione del Comune, è pari a € 15.831,98;

Solgas Immobili Srl: € 91.454,84

- € 90.999,84 pari ai ricavi annui relativi al fitto locali Piazza Dante;
- € 455,00 imposta di registro sui fitti passivi

Form: € 9.000,00

- € 4.000,00 pari ai ricavi concerto Capodanno 2022;
 - € 5.000,00, quota associativa 2022;
- dato che, riparametrato alla percentuale di partecipazione del Comune, è pari a € 900,00;

Amat: € 75.251,07

- € 48.756,39 programmazione Villa in Vita 2022;
 - € 23.583,80 stagione di prosa 2022/2023
 - € 2.910,88 quota associativa 2022;
- dato che, riparametrato alla percentuale di partecipazione del Comune, è pari a € 1.926,43;

ATO n. 5: € 3.179,03

- € 3.179,03 canone anno 2022;
- dato che, riparametrato alla percentuale di partecipazione del Comune, è pari a € 312,75;

6) d'altra parte, dalle "prestazioni di servizi" nei "Componenti negativi della gestione" del conto economico aggregato, sono state eliminate voci contabili per gli stessi importi indicati al punto 5), in quanto trattasi delle stesse partite contabili viste dalla parte delle società controllate e dal Comune, nello specifico, dal bilancio del Comune, così ripartite per le varie società:

eliminazione costi dal bilancio Comune di Fermo: € 6.758.861,20

Fermo Asite Srlu: € 5.771.410,37

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

- canone servizi ambientali: € 4.459.260,87;
- servizi ambientali avviati a recupero: € 343.853,63
- servizio refezione scolastica: € 508.268,88;
- servizio pulizia spiaggia: € 90.163,93;
- manutenzione verde pubblico: € 221.311,47;
- trasporto acqua Stadio Recchioni: € 11.475,40;
- rimborso contributo MIUR: € 78.266,54;
- Mensa Montessori € 8.234,80;
- Pulizia straordinaria cimitero monumentale: € 3.000,80
- contributi connessi a emergenza covid a integrazione contratti di servizio relativi a servizi ambientali: € 47.574,05;

Solgas Spa: € 634.992,29

- € 634.992,29 pari ai costi annui sostenuti per la fornitura di gas metano ed elettricità varie utenze comunali;

Pharma.com: € 3.174,97

- € 3.174,97 pari ai costi annui relativi alla fornitura di farmaci;

CIIP Spa: € 149.420,64

- 149.420,64 pari ai costi annui relativi alla fornitura del servizio idrico varie utenze comunali;

Solgas Immobili Srl: € 91.454,84

- € 90.999,84 pari ai costi annui relativi al fitto locali Piazza Dante;
- € 455,00 pari all'imposta di registro sui fitti passivi;

Form: € 5.818,18

- € 818,18 pari ai ricavi per quota parte concerto di Capodanno 2022;
- € 5.000,00, quota associativa 2022;

ATO n. 5: € 3.179,03

- € 3.179,03 canone anno 2022;

Amat: € 99.410,88

- € 67.863,95 programmazione stagione di prosa 2022/2023;
- € 28.636,05 festival Villa in Vita 2022;
- € 2.910,88 quota associativa 2022;

Per quanto riguarda le varie società, dai costi di ciascuna di esse sono stati eliminati i seguenti valori per un totale di **€ 2.159.649,30** (nel calcolo del totale i costi CIIP, sono stati riparametrati alla percentuale di partecipazione del Comune):

eliminazione costi dai bilanci società partecipate:

Fermo Asite Srl: € 2.123.192,93

- € 457.867,90 pari ai costi annui relativi al riversamento quota danno ambientale;
- € 1.266.248,03 pari ai costi annui relativi all' esternalizzazione del servizio gas-metano;
- € 372.663,00 servizio rifiuti avviati a recupero;
- € 5.000,00, sponsorizzazione Eco-day;
- € 21.414,00 pari ai costi relativi al versamento di tributi comunali (IMU, TARI);

Solgas Spa €: 15.668,85

- € 12.868,85 pari ai costi annui relativi a sponsorizzazioni di varie manifestazioni e iniziative comunali;
- € 2.800,00 pari ai costi relativi al versamento di tributi comunali (IMU, TARI);

Pharma.com Srl €: 1.035,00

- € 1.035,00 pari ai costi relativi al versamento di tributi comunali (IMU, TARI);

CIIP Spa: 121.822,79

- € 85.677,79 pari ai costi annui relativi al rimborso di mutui;
 - € 1.000,00 pari ai costi per contributo pubblicitario;
 - € 35.145,00 pari ai costi relativi al versamento di tributi comunali (IMU, TARI, imposta di pubblicità, diritti di segreteria);
- dati che, riparametrati alla percentuale di partecipazione del Comune, sono pari a € 14.267,52;

Solgas Immobili Srl € 5.485,00

- o € 5.485,00, pari ai costi annui relativi al versamento di tributi comunali (IMU).

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

eliminazione RICAVI con società partecipate dal bilancio comunale	eliminazione COSTI con Comune da bilanci società partecipate
FERMO ASITE Srlu	
-2.091.438,38	-2.123.192,93
Differenza € 31.754,55 dovuta all'imputazione da parte del Comune di quota parte del ricavo per servizio rifiuti avviati a recupero nel 2023 (- costi)	
SOLGAS Spa	
-353.090,85	-15.668,85
Differenza € 337.422,00 dovuta alla rilevazione dell'utile versato dalla società quale provento da società partecipate (-ricavi)	
PHARMA.COM Srl	
-51.035,00	-1.035,00
Differenza € 50.000,00 dovuta alla rilevazione dell'utile versato dalla società quale provento da società partecipate (-ricavi):	
CIIP Spa	
-123.267,42	-121.822,79 (riparametrato -14.267,52)
Differenza di € 1.444,63 (- ricavi) dovuta a diversa imputazione contabile dell'indennità di asservimento - € 108.999,90 (per riparametrazione - ricavi)	
SOLGAS IMMOBILI Srl	
-5.485,00	-5.485,00
Totale	Totale
-2.624.317	-2.159.649
	nel calcolo del totale i costi CIIP sono stati riparametrati alla percentuale di partecipazione del Comune

eliminazione COSTI con società partecipate dal bilancio comunale	eliminazione RICAVI con Comune da bilanci società partecipate
FERMO ASITE Srlu	
-5.771.410,37	-5.800.466,20

Differenza € 29.055,83 (- ricavi) dovuta a: - € 29.046,37 all'imputazione da parte del Comune di quota parte del costo del servizio rifiuti nel 2023 (- ricavi) - € 9,46 per arrotondamenti (- ricavi)	
SOLGAS Spa	
-634.992,29	-486.613,68
differenze € 148.378,61 (- costi) dovute a imputazione bollette gas-metano fine anno 2021 al 2022 a causa del forte incremento del costo dei combustibili, che non ha reso possibile l'imputazione integrale dei consumi nell'anno 2021	
PHARMA.COM Srl	
-3.174,97	-5.196,36
Differenza € 2.021,39 (- ricavi) diversa imputazione fornitura farmaci di fine anno	
CIIP Spa	
-149.420,64	-135.180,86 (riparametrato -15.831,98)
differenza di € 14.239,78 (riparametrato 133.588,66) (- costi) dovuta a per diversa imputazione bollette servizio idrico fine anno	
SOLGAS IMMOBILI Srl	
-91.454,84	-91.454,84
FORM	
-5.818,18	-9.000,00 (riparametrato -900,00)
Differenza di € 3.181,82 dovuta alla diversa imputazione della fatt. 2/FE/2022(-ricavi) (€ 4.918,18 riparametrato -costi)	
AMAT	
-99.410,88	-75.251,07 (riparametrato -1.926,43)
Differenza di € 24.159,81 dovuta a: - € 44.280,15 per diversa imputazione stagione di prosa 2022/2023 (-costi) - € 20.120,34 per diversa imputazione festival Villa in Vita 2022 (- ricavi) (€ 97.484,45 riparametrato -costi)	
ATO N. 5	
-3.179,03	-3.179,03 (riparametrato -312,75)
Differenza di € 2.866,28 (+ minori costi) (differenza da riparametrazione)	
Totale	Totale
-6.758.861	-6.402.702
	nel calcolo del totale i ricavi CIIP FORM e AMAT e ATO sono stati riparametrati alla percentuale di partecipazione del Comune

Variazioni alle riserve dei bilanci delle società partecipate:

Complessivamente l'eliminazione delle operazioni infragruppo ha dato luogo alle seguenti variazioni di costi e ricavi per le seguenti società, determinando una diminuzione del risultato d'esercizio consolidato di € 108.508:

FERMO ASITE		
	31.754,55	meno costi
	-29.055,83	meno ricavi
	2.698,72	meno costi
SOLGAS		
	- 337.422,00	meno ricavi
	148.378,61	meno costi
	-189.043,39	meno ricavi
PHARMA.COM		
	-50.000,00	meno ricavi
	- 2.021,39	meno ricavi
	-52.021,39	meno ricavi
CIIP		
	- 108.999,90	meno ricavi
	133.588,66	meno costi
	24.588,76	meno costi
FORM		
	4.918,18	meno costi
	4.918,18	meno costi
AMAT		
	97.484,45	meno costi
	97.484,45	meno costi
ATO N. 5		
	2.866,28	meno costi
	2.866,27	meno costi
Totale	-108.508,40	meno ricavi

574.841	Risultato d'esercizio al lordo delle rettifiche riparametrato alla partecipazione CIIP, FORM, AMAT, ATO N. 5
2.699	FERMO ASITE
-189.043	SOLGAS
-52.021	PHARMA.COM
24.589	CIIP
4.918	FORM
97.484	AMAT
2.866	ATO N. 5
-2	arrotondamenti
466.331	Risultato di esercizio consolidato

Al patrimonio netto del gruppo, a seguito delle rettifiche effettuate per l'eliminazione delle operazioni infragruppo, si è verificato uno squilibrio tra l'attivo e il passivo dello Stato Patrimoniale, differenza che viene imputata in aumento di una specifica riserva, per € 105.807 denominata "Riserva di consolidamento" che, è stata inserita tra le riserve di capitale.

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

ASITE	-78.105	Diversa imputazione quota parte proventi raccolta differenziata (+ debiti)
ASITE	628	Diversa contabilizzazione entrata da Asite (+ crediti)
ASITE	75.404	Diversa imputazione quota parte spese servizi ambientali (+ crediti)
CIIP	- 29.962	Diversa imputazione consumi 2022 riparimetrata (+debiti)
CIIP	44.273	Diversa imputazione indennità asservimento riparimetrata (+crediti)
SOLGAS	-7.444	diversa imputazione bollette fine anno (+debiti)
AMAT	-2.091	diversa imputazione quota parte spesa stagione prosa 2022/2023 (+debiti)
	2.703	+ crediti
	-108.510	<i>minori ricavi - minore utile (al lordo di arrotondamenti)</i>
	105.807	<i>Riserva da consolidamento</i>

Le riserve del bilancio consolidato sono pari a € 156.893.980 e sono così articolate:

Riserve del Comune: 133.826.111

Riserve società consolidate: € 22.962.062

Fermo Asite € 4.235.329

Ciip € 16.840.081 (riparam.)

Solgas € 43.793

Fermo Gestione Imm. € 897

Solgas Immobili Srl 1.478.937

Pharma.com € 324.024

Form € 35.534 (riparam.)

Amat € 3.467 (riparam.)

Riserva da consolidamento: 105.807.

Il patrimonio netto evidenzia, inoltre, una quota di pertinenza di terzi estranei al gruppo pari a € **286.225**, costituita da:

Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: € 70.459

Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi: € 215.766.

Sulla base di quanto previsto dal 13 ° correttivo Arconet, dal 2021 dovrà essere adottato il nuovo schema di patrimonio netto che prevede l'indicazione dello stesso e del risultato di esercizio di terzi non più come un di cui dei rispettivi valori del consolidato, ma come dati a se stanti, separati da quelli del gruppo consolidato, allo scopo di avere una chiara rappresentazione dei valori del GAP e della quota riferibile a terzi (soci di controllate non al 100%).

Conseguentemente il risultato di esercizio ed il patrimonio netto del gruppo consolidato, depurato della quota di pertinenza di terzi, evidenziato nello schema di Stato Patrimoniale 2022 sono pari a:

Patrimonio netto di gruppo: € 92.556.762,80

Risultato economico dell'esercizio di gruppo: € 250.565,48.

La presente relazione è stata predisposta, oltre che obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell'elaborazione dello schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 che si allega alla presente come di seguito precisato:

- ✓ stato patrimoniale consolidato (allegato "A");
- ✓ conto economico consolidato (allegato "B");
- ✓ allegato 36 al rendiconto di gestione 2022 (allegato "C").

Fermo, 11/09/2023

La Dirigente Settore Risorse Umane, Finanziarie e Tributarie

Dott.ssa Federica Paoloni