

Provincia *di* Ancona

ATTO DEL CONSIGLIO del 23/11/2018 n. 44

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI ANCONA.

L'anno 2018, il giorno 23, alle ore 17:15, del mese di novembre presso la sede di Passo Varano n. 19/A, Ancona, a seguito di convocazione, si è riunito in seduta pubblica il Consiglio Provinciale nelle persone dei Signori:

		Presenti/Assenti
CERIONI LUIGI	Presidente della Provincia	Presente
BORDONI MONICA	Consigliere Provinciale	Presente
CAMPELLI ROBERTO	Consigliere Provinciale	Presente
CILLO THOMAS	Consigliere Provinciale	Presente
FIORDELMONDO FEDERICA	Consigliere Provinciale	Presente
GASPARINI ANDREA	Consigliere Provinciale	Presente
INVERNIZZI FILIPPO	Consigliere Provinciale	Presente
PERTICAROLI FRANCESCO	Consigliere Provinciale	Presente
PESCIARELLI UGO	Consigliere Provinciale	Presente
RABINI LORENZO	Consigliere Provinciale	Presente
TASSI ARDUINO	Consigliere Provinciale	Presente
URBISAGLIA DIEGO	Consigliere Provinciale	Presente
VICHI MATTEO	Consigliere Provinciale	Presente

Presenti n. 13 Assenti n. /

Hanno giustificato l'assenza i consiglieri: -

Partecipa il Vice Segretario Generale BASSO FABRIZIO.

Constatato il numero legale degli intervenuti, assume la presidenza il Presidente CERIONI LUIGI ed invita il Consiglio all'esame dell'oggetto su riferito e designa come scrutatori i Consiglieri:

Invernizzi Filippo, Perticaroli Francesco, Rabini Lorenzo.

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI ANCONA.

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

VISTA la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 32 del 22/10/2018 con la quale è stata ritirata la proposta di approvazione del bilancio consolidato 2017 del gruppo di Amministrazione Pubblica della Provincia di Ancona, a seguito della necessità di rivedere il documento contabile rispetto alle osservazioni evidenziate dal Collegio dei revisori dei Conti nel verbale n. 11 del 20/10/2018;

RICHIAMATI:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”, così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;
- l’art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l’ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- l’art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell’ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011;
- l’art. 233-bis del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che il bilancio consolidato di gruppo sia predisposto secondo le modalità e lo schema previsti dall’allegato n. 11 del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni;
- la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 28 del 23.7.2018, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione della Provincia di Ancona per l’esercizio 2017 comprendente, tra l’altro, il conto economico e il conto del patrimonio armonizzati;
- il decreto della Presidente della Provincia di Ancona n. 142 dell’11/10/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;

VISTO il decreto della Presidente n. 240 del 6/12/2016, successivamente rettificato con decreto n. 111 del 5/9/2017, con il quale sono stati definiti, sulla base dei criteri stabiliti dagli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies e dallo stesso Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, gli elenchi del “Gruppo di Amministrazione Pubblica”, del “Perimetro di consolidamento e degli enti che non entrano a far parte del GAP, che di seguito si riportano:

Elenco dei componenti il “Perimetro di consolidamento”:

CONEROBUS S.P.A - SOCIETA' PER LA MOBILITA' INTERCOMUNALE
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO - ATO 2 – RIFIUTI
CONSORZIO ZONE IMPRENDITORIALI PROVINCIA DI ANCONA –
ZIPA;

Elenco dei componenti il “Gruppo Amministrazione pubblica “:

AGENZIA PER IL RISPARMIO ENERGETICO S.R.L.
ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE N. 2 "MARCHE CENTRO" -
ACQUA
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO - ATO 2 - RIFIUTI
COLLI ESINI SAN VICINO SRL
CONEROBUS SPA (consolida ATMA -AZIENDA TRASPORTI E
MOBILITA' DI ANCONA E PROVINCIA SOC.CONSORT.PER AZIONI)
CONEROBUS SERVICE SRL
CONSORZIO FRASASSI
CONSORZIO ZONE IMPRENDITORIALI PROVINCIA DI ANCONA –
ZIPA
PARCO NATURALE DEL CONERO

Enti che non entrano a far parte del “Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Ancona”:

AERDORICA SPA	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
ATMA AZIENDA TRASPORTI E MOBILITA' DI ANCONA E PROVINCIA SOCIETA'CONSORTILE PER AZIONI	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
CENTRO MERCI INTERMODALE DELLE MARCHE - CE.M.I.M. - SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI IN LIQUIDAZIONE	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
COLLI ESINI - SAN VICINO S.R.L.	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
CONSORZIO NAUTIMARCHE	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
CONSORZIO REGIONALE PER LE IMPRESE NEL SETTORE CANTIERISTICO MARCHIGIANO - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA - IN LIQUIDAZIONE	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI S.C.R.L.	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi



EUROPEAN QUALITY INSTITUTE S.R.L.	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
HESIS S.R.L.	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
INTERPORTO MARCHE S.P.A.	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
MECCANO - S.P.A.	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
PLM PIATTAFORMA LOGISTICA DELLE MARCHE RETE D'IMPRESE	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
PROSPETTIVA	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
RAFFAELLO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
TECNOMARCHE - PARCO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO DELLE MARCHE - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
TICAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi

CONSIDERATO:

- che con proprio decreto n. 110 del 31/7/2018 sono stati approvati, applicando i criteri di cui all'allegato 4/4 del citato D.Lgs. 118/2011:

- l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Provincia di Ancona, comprendente:
 - Assemblea di Ambito Territoriale n. 2 "Marche Centro" – Acqua
 - Assemblea Territoriale d'Ambito – ATO 2 – Rifiuti
 - Assemblea Ambito Territoriale Ottimale n. 3 "Marche Centro Macerata"
 - Conerobus spa
 - Consorzio Frasassi
 - Consorzio Zone Imprenditoriali Provincia di Ancona – ZIPA
 - Fondazione ITS per l'efficienza energetica
 - Fondazione ITS made in Italy
 - Fondazione ITS Turismo Marche
- l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Provincia di Ancona oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2017, che rappresenta una conferma rispetto al perimetro 2016, comprendente:

1. CONEROBUS S.P.A. – SOCIETA' PER LA MOBILITA' INTERCOMUNALE
2. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO – ATO 2 – RIFIUTI;
3. CONSORZIO ZONE IMPRENDITORIALI PROVINCIA DI ANCONA – ZIPA;

ESAMINATI i documenti costituenti lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Ancona per l'esercizio 2017, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione (Allegati A1), contenente il conto economico consolidato, lo stato patrimoniale consolidato, la relazione sulla gestione consolidata e la nota integrativa;

RICHIAMATO il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, redatto secondo quanto disposto dall'art. 239, comma 1, lett. d-bis, del D.Lgs. 267/2000, di cui al verbale n. 11 del 20/10/2018, dal quale hanno tratto spunto le rettifiche apportate al documento allegato;

VISTO lo Statuto della Provincia di Ancona (adeguato alla legge 7 aprile 2014, n. 56) adottato dall'Assemblea dei Sindaci con deliberazione n. 3 del 2/02/2015 e modificato con deliberazione n. 2 del 28/04/2017, ed in particolare gli artt. 44, 65 e 77;

RICHIAMATI i decreti della Presidente della Provincia di Ancona:

- n. 216 del 10/11/2016, con il quale si approva l'ultima modifica al Regolamento sull'ordinamento degli uffici e servizi;
- n. 219 del 10/11/2016, di istituzione di una nuova Area di attività denominata "Bilancio e Controllo di gestione, Economato, Patrimonio mobiliare e Servizi scolastici, nell'ambito del Settore II;

VISTE la D.D. n. 1647 del 15/11/2016 e n. 944 del 12/09/2017 di conferma dell'incarico di Alta Professionalità dell'Area "Bilancio e Controllo di gestione, Economato, Patrimonio mobiliare e Servizi Scolastici", alla dott.ssa Meri Mengoni, delegando alla medesima parte delle funzioni dirigenziali, di cui all'art. 29, comma 2, del regolamento degli uffici e servizi;

Il Presidente della Provincia, Luigi Cerioni, sottopone all'approvazione del Consiglio la sopra riportata proposta di deliberazione che viene illustrata dallo stesso Presidente.

[come da registrazione conservata agli atti dell'ufficio segreteria]

Quindi il Presidente apre la discussione sull'argomento e concede la parola ai Consiglieri che hanno chiesto di intervenire.

Interviene il Consigliere Lorenzo Rabini il quale conferma la sua astensione come già annunciato in Commissione.

[come da registrazione conservata agli atti dell'ufficio segreteria]

Dopo di che il Presidente preso atto che nessun altro Consigliere ha chiesto la parola, pone in votazione palese la proposta di deliberazione il cui esito, controllato dai sopra nominati scrutatori, viene proclamato dal Presidente nel modo che segue:

CONSIGLIERI PRESENTI	N.	13	
ASTENUTI	N.	5	(Bordoni, Campelli, Cillo, Gasparini, Rabini)
CONSIGLIERI VOTANTI	N.	8	
VOTI FAVOREVOLI	N.	8	(Cerioni, Fiordelmondo, Invernizzi, Perticaroli, Pesciarelli, Tassi, Urbisaglia, Vichi)

Per cui in relazione all'esito della votazione

DELIBERA

1. di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Ancona per l'esercizio 2017, allegato quale parte integrante e sostanziale al presente decreto (Allegato 1) e composto da:
 - Conto economico consolidato
 - Stato patrimoniale consolidato
 - Relazione sulla gestione
 - Nota integrativa;
2. di dare atto che il responsabile del presente procedimento è, a norma dell'art. 5 della legge 241/1990, la Responsabile Area "Bilancio e Controllo di gestione, Economato, Patrimonio mobiliare e servizi scolastici" A.P., delegata dal dirigente con D.D. 1647/2016;
3. di pubblicare la presente deliberazione all'Albo Pretorio on line per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art. 38, comma 2, dello Statuto provinciale che ha recepito il combinato disposto degli artt. 124, comma 1, e 134, comma 3, del T.U.E.L. e del §.9 delle Misure organizzative per l'attuazione effettiva degli obblighi di trasparenza, Sezione II del PTPCT 2018.

Successivamente il Presidente pone in votazione la proposta di immediata eseguibilità il cui esito, controllato dai sopra nominati scrutatori, viene proclamato dal Presidente come segue:

CONSIGLIERI PRESENTI	N.	13	
ASTENUTI	N.	5	(Bordoni, Campelli, Cillo, Gasparini, Rabini)
CONSIGLIERI VOTANTI	N.	8	
VOTI FAVOREVOLI	N.	8	(Cerioni, Fiordelmondo, Invernizzi, Perticaroli, Pesciarelli, Tassi, Urbisaglia, Vichi)

Per cui in relazione all'esito della votazione

Il Consiglio provinciale

Attesa l'urgenza che riveste l'esecutività del presente provvedimento tenuto conto del termine di legge previsto per l'approvazione.

Visto l'art. 134, comma 4, del T.U.E.L.;

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

(di cui all'art. 49 T.U. D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 e s.m.i.)

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

N. 1480/2018

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI ANCONA.

Si esprime parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto in ordine alla regolarità tecnica.

Ancona, 19/11/2018

IL FUNZIONARIO INCARICATO DI ALTA
PROFESSIONALITA' DELEGATO DAL
DIRIGENTE

MENGONI MERI

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

IL PRESIDENTE
CERIONI LUIGI

IL VICE SEGRETARIO GENERALE
BASSO FABRIZIO

**SETTORE II- BILANCIO ECONOMATO ISTRUZIONE
POLITICHE COMUNITARIE ED ENTI PARTECIPATI E
PROGRAMMAZIONE PROVINCIALE DELLA RETE SCOLASTICA**

**AREA BILANCIO CONTROLLO DI GESTIONE ECONOMATO PATRIMONIO
MOBILIARE SERVIZI SCOLASTICI**



Provincia di Ancona

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2017**



Provincia di Ancona

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO	2017	2016	rif. art.2425 cc	rif. DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	35.223.562,47	37.047.576,53		
2	Proventi da fondi perequativi	-			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.847.630,98	28.974.842,19		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	11.654.857,23	24.380.089,66		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	192.773,75	4.594.752,53		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.587.706,80	12.927.039,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.200.095,10	2.034.668,59		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	11.316.947,57	10.768.785,26		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	70.664,13	123.585,15		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 7,40	- 37,21	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	184.263,62	164.591,74	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.855.052,92	3.100.635,13	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	63.698.209,39	82.214.647,38		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.930.623,60	2.143.743,40	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	17.466.774,60	21.908.867,40	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	531.941,59	865.543,50	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	32.258.879,11	21.517.112,29		

	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	32.250.304,73	19.858.919,41		
	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	8.574,38	15.246,75		
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	1.642.946,13		
13		Personale	16.686.148,12	18.992.109,72	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	13.145.808,85	16.410.240,55	B10	B10
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.991.721,89	7.425.749,29	B10a	B10a
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.953.451,33	7.883.610,34	B10b	B10b
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	761.316,12	B10c	B10c
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	200.635,63	339.564,80	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	15.666,50	4.562,74	B11	B11
		Accantonamenti per rischi	2.693,75	186.803,26	B12	B12
16		Altri accantonamenti	150,00	372,95	B13	B13
17		Oneri diversi di gestione	2.227.833,16	5.734.954,01	B14	B14
18						
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	84.266.519,28	87.764.309,82		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-	-		
			20.568.309,89	5.549.662,44	-	-
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
		<i><u>Proventi finanziari</u></i>				
19		Proventi da partecipazioni			C15	C15
	a	<i>da società controllate</i>				
	b	<i>da società partecipate</i>				
	c	<i>da altri soggetti</i>				
20		Altri proventi finanziari	436.231,91	5.675,64	C16	C16
		Totale proventi finanziari	436.231,91	5.675,64		
		<i><u>Oneri finanziari</u></i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	1.216.415,07	1.197.173,34	C17	C17
	a	<i>Interessi passivi</i>	1.030.842,96	1.082.295,23		
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	185.572,11	114.878,11		
		Totale oneri finanziari	1.216.415,07	1.197.173,34		

	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	780.183,16	1.191.497,70	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	8.564,52	13.979,14	D18	D18
23	Svalutazioni	181.055,39		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	172.490,87	13.979,14		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.885.648,80	9.587.385,86	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	125.918,77		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.881.706,81	9.396.285,10		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.248,24	63.713,79		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.693,75	1.468,20		
	Totale proventi straordinari	1.885.648,80	9.587.385,86		
25	Oneri straordinari	3.100.472,47	4.235.411,33	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	362.057,81			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.850.998,43	4.235.411,33		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	887.416,23			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-			E21d
	Totale oneri straordinari	3.100.472,47	4.235.411,33		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.214.823,67	5.351.974,53	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	22.735.807,59	1.375.206,47	-	-
26	Imposte (*)	753.779,33	791.563,17	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	23.489.586,92	2.166.769,64	E23	E23
28	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi				

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.



Provincia di Ancona

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	rif. art.2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	5.336.380,18	24.109.872,43	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	93,59	37,45	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.072.255,49	1.461.710,23	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18.456,64	20.205,14	BI4	BI4
5	Avviamento	-		BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	55.885,63		BI6	BI6
9	Altre	4.189.688,83	22.627.919,61	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		5.336.380,18	24.109.872,43		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	66.651.737,40	87.963.960,26		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	66.651.737,40	87.963.960,26		
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	247.590.010,88	121.881.376,59		
2.1	Terreni	28.488.636,23	31.013.738,82	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-			
2.2	Fabbricati	182.916.908,41	83.985.024,74		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	29.482.379,32			

2.3	Impianti e macchinari	124.698,01	156.085,55	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	64.372,66	198.661,23	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	72.968,94	73.081,95		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	213.414,26	176.384,28		
2.7	Mobili e arredi	191.146,70	202.070,20		
2.8	Infrastrutture	-			
2.99	Altri beni materiali	6.035.486,35	6.076.329,82		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.767.441,25	7.422.948,32	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	320.009.189,53	217.268.285,17		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	461.780,85	489.218,13	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	163.248,30	154.683,78	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	298.340,81	334.368,45	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	191,74	165,90		
2	Crediti verso	451,42	451,40	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	451,42	451,40	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	462.232,27	489.669,53		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	325.807.801,97	241.867.827,13	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	444.287,17	459.961,07	CI	CI
	Totale rimanenze	444.287,17	459.961,07		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	9.668.052,41	6.149.892,88		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	9.668.052,41	6.149.892,88		

	c	Crediti da Fondi perequativi	-			
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	15.854.223,86	17.933.926,99		
	a	verso amministrazioni pubbliche	15.819.860,87	17.900.238,82		
	b	imprese controllate	32.200,47	31.527,17	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	-		CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	2.162,52	2.161,00		
	3	Verso clienti ed utenti	3.538.260,27	4.519.973,69	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	10.092.201,79	12.277.284,82	CII5	CII5
	a	verso l'erario	-	15.926,35		
	b	per attività svolta per c/terzi	-	3.023.646,15		
	c	altri	10.092.201,79	9.237.712,32		
		Totale crediti	39.152.738,32	40.881.078,38		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	42.104.568,57	49.540.734,95		
	a	Istituto tesoriere	42.104.568,57	49.540.734,95		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	-			
	2	Altri depositi bancari e postali	780.004,92	3.254.037,84	CIV1	CIV1b CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	76.734,75	115.399,08	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
		Totale disponibilità liquide	42.961.308,24	52.910.171,87		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	82.558.333,73	94.251.211,32		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	710,08	473,69	D	D
	2	Risconti attivi	317.330,49	586.844,12	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				

		318.040,58	587.317,81		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	408.684.176,27	336.706.356,26	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	rif. art.2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	68.024.661,94	136.921.878,33	AI	AI
II	Riserve	237.893.264,51	100.984.365,60		
	-			AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.710.763,96	173.063,61	AVII, AVII	AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>		100.811.301,99	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e</i>	239.604.028,47			
e	<i>patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>				
	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	23.489.586,92	2.166.769,64	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	282.428.339,53	235.739.474,29		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	282.428.339,53	235.739.474,29		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	260.341,30	262.803,34	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	260.341,30	262.803,34		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.471.021,73	2.574.303,45	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.471.021,73	2.574.303,45		
	D) DEBITI (1)				
	-				
1	Debiti da finanziamento	74.362.317,25	55.959.906,32		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	53.824.579,26	53.599.473,18	D4	D3 e D4
-	<i>verso altri finanziatori</i>	20.537.737,99	2.360.433,14	D5	
2	Debiti verso fornitori		22.015.975,46	D7	D6

		21.208.838,23			
3	Acconti	14.976,48		D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	13.076.780,77	7.601.593,21		
- a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
- b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	13.070.823,02	7.364.386,58		
c	<i>imprese controllate</i>	5.957,75	373,71	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	-	236.832,92		
5	Altri debiti	7.697.690,72	6.955.576,09	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	411.449,80	205.513,34		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	281.623,15	608.673,88		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	3.540.945,76		
d	<i>altri</i>	7.004.617,78	2.600.443,11		
	TOTALE DEBITI (D)	116.360.603,45	92.533.051,08		
I	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
II	Ratei passivi	229.010,33	3.420,80	E	E
	Risconti passivi	6.934.859,93	5.593.303,30	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.933.765,27	5.593.303,30		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.933.765,27			
b	da altri soggetti	-			
2	Concessioni pluriennali	-			
3	Altri risconti passivi	1.094,66			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.163.870,26	5.596.724,10		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	408.684.176,27	336.706.356,26	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	584.909,37			
	2) beni di terzi in uso	1.125,00			
	3) beni dati in uso a terzi	-			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-			
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-			
	7) garanzie prestate a altre imprese	28.752,36			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	614.786,73		-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



Provincia di Ancona

**RELAZIONE
SULLA GESTIONE CONSOLIDATA
E NOTA INTEGRATIVA
ESERCIZIO 2017**

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

1. PREMESSA

L'introduzione del bilancio consolidato per gli enti pubblici e le relative partecipate rappresenta una svolta nell'ambito della gestione della pubblica amministrazione, che potrà disporre di un nuovo strumento di programmazione, gestione e controllo in un'ottica nuova e che permetta di ben misurare le scelte e gli effetti legati alle esternalità dei servizi pubblici.

Il tema delle partecipate degli enti locali non può e non deve prescindere da una visione di insieme e sistemica. La scelta degli enti territoriali di partecipare in società e enti non profit mira alla realizzazione dei servizi ai cittadini e allo sviluppo territoriale in modo ottimale, ma nello stesso tempo deve essere supportata da strumenti adeguati di programmazione e controllo. Tra questi il bilancio consolidato, mutuando le esperienze dei gruppi aziendali privati, è uno strumento che fornisce una visione di gruppo.

L'esternalizzazione delle funzioni proprie degli Enti Pubblici a soggetti partecipati e il continuo impegno per il miglioramento della qualità dei servizi pubblici nella logica del monitoraggio e del contenimento della spesa pubblica, hanno generato una maggiore attenzione del legislatore verso la necessità di dare una lettura unitaria dei conti di tutte le realtà pubbliche di spesa.

Il Testo Unico degli Enti Locali (D.Lgs. n. 267/2000), agli artt. 147, comma 2, lett. d; art. 147-quater, comma 4; art. 147-quinquies; art. 152, co. 2 introduce al bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica, poi con l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, di cui al D.Lgs. n. 118/2011, ha previsto all'art. 233-bis l'obbligo della redazione del bilancio consolidato di gruppo.

Infatti, così come previsto dall'art. 11-bis, co. 1 del D.Lgs. n. 118/2011, *“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4”*. Il bilancio consolidato di un gruppo amministrazione pubblica è il documento che prevede l'aggregazione dei valori corrispondenti alle attività, alle passività e ai componenti del conto economico dei soggetti facenti capo all'amministrazione pubblica in termini di partecipazione oltreché di controllo. In tal senso, il bilancio consolidato dovrebbe esporre la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico, di un gruppo di soggetti giuridici considerati unitariamente, superando così le distinte personalità giuridiche dei soggetti appartenenti al gruppo, aspirando a:

- rappresentare nella sua completezza l'*attività* svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali controllati e partecipati, le proprie società controllate e partecipate;
- rilevare in maniera veritiera e corretta le *consistenze patrimoniali e finanziarie, incluso il risultato economico*, facenti capo al gruppo amministrazione pubblica;
- assurgere a *strumento di programmazione, gestione e controllo* in mano alla amministrazione capogruppo.

Il D.lgs. n. 118/2011 dopo un periodo di sperimentazione per la redazione del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale cui hanno partecipato diversi enti locali, ha previsto l'introduzione a regime a decorrere dal 2016 per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinvio prevista dall'art. 3, comma 12 del D.Lgs. 118/2011. La Provincia di Ancona è rientrata in questa categoria di enti che applica il bilancio consolidato a decorrere dalla rendicontazione dell'esercizio 2016.

Con recente D.M. del Ministero dell'economia e delle Finanza del 29/8/2018 sono state apportate delle modificazioni ed integrazioni, tra l'altro, anche agli allegati 4/3, contabilità economico patrimoniale, e 4/4 prevedendo l'inserimento allo stesso Allegato 4/4, bilancio consolidato, al D.Lgs. 118/2011 di un'Appendice tecnica e dell'Esempio n. 1.

2. IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.) DELLA PROVINCIA DI ANCONA

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento non solo ad una nozione di controllo (di diritto, di fatto e contrattuale), ma anche ad una nozione di partecipazione, non rilevando né la forma giuridica, pubblica o privata, né la differente natura dell'attività svolta.

Con Decreto della Presidente n. 240 del 6/12/2016, poi rivisto ed aggiornato con Decreto n. 111 del 05/09/2017, si è provveduto a individuare il Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Ancona, il perimetro di consolidamento per il bilancio 2016, nonché gli enti che non rientrano nel Gap, sulla base dei criteri stabiliti dagli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies e dallo stesso Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, che di seguito si riportano:

1. Elenco dei componenti il "Perimetro di consolidamento":

CONEROBUS S.P.A - SOCIETA' PER LA MOBILITA' INTERCOMUNALE
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO - ATO 2 – RIFIUTI
CONSORZIO ZONE IMPRENDITORIALI PROVINCIA DI ANCONA – ZIPA

2. Elenco dei componenti il "Gruppo Amministrazione pubblica ":

AGENZIA PER IL RISPARMIO ENERGETICO S.R.L.
ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE N. 2 "MARCHE CENTRO" - ACQUA
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO - ATO 2 - RIFIUTI
COLLI ESINI SAN VICINO SRL
CONEROBUS SPA (consolida ATMA -AZIENDA TRASPORTI E MOBILITA' DI ANCONA E PROVINCIA SOC.CONSORT.PER AZIONI)
CONEROBUS SERVICE SRL
CONSORZIO FRASASSI
CONSORZIO ZONE IMPRENDITORIALI PROVINCIA DI ANCONA - ZIPA

3. Enti che non entrano a far parte del “Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Ancona”:

AERDORICA SPA	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
ATMA AZIENDA TRASPORTI E MOBILITA' DI ANCONA E PROVINCIA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
CENTRO MERCI INTERMODALE DELLE MARCHE - CE.M.I.M. - SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI IN LIQUIDAZIONE	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
COLLI ESINI - SAN VICINO S.R.L.	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
CONSORZIO NAUTIMARCHE	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
CONSORZIO REGIONALE PER LE IMPRESE NEL SETTORE CANTIERISTICO MARCHIGIANO - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA - IN LIQUIDAZIONE	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI S.C.R.L.	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
EUROPEAN QUALITY INSTITUTE S.R.L.	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
HESIS S.R.L.	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
INTERPORTO MARCHE S.P.A.	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
MECCANO - S.P.A.	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
PLM PIATTAFORMA LOGISTICA DELLE MARCHE RETE D' IMPRESE	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
PROSPETTIVA	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
RAFFAELLO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Società partecipata pubblico-privata non affidataria

	di servizi
TECNOMARCHE - PARCO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO DELLE MARCHE - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi
TICAS SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	Società partecipata pubblico-privata non affidataria di servizi

Per il 2017, si è provveduto ad un aggiornamento dei dati, che di fatto ha confermato lo stesso G.A.P. dell'esercizio 2016. A tal fine, con Decreto della Presidente n. 110 del 31/7/2018, avente ad oggetto, "Individuazione componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Ancona" e del perimetro di consolidamento. Aggiornamento al 31/12/2017", si è provveduto a individuare il Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Ancona ed il perimetro di consolidamento per il 2017, come risultante rispettivamente dai seguenti elenchi:

1. elenco degli organismi, enti e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica:

<p>ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 3 "MARCHE CENTRO MACERATA" (aato N. 3)</p> <p>ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE N. 2 "MARCHE CENTRO" - ACQUA</p> <p>ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO - ATO 2 - RIFIUTI</p> <p>CONEROBUS SPA (consolida ATMA -AZIENDA TRASPORTI E MOBILITA' DI ANCONA E PROVINCIA SOC.CONSORT.PER AZIONI)</p> <p>CONSORZIO ZONE IMPRENDITORIALI PROVINCIA DI ANCONA – ZIPA</p> <p>CONSORZIO FRASASSI</p> <p>FONDAZIONE ITS PER L'EFFICIENZA ENERGETICA</p> <p>FONDAZIONE ITS MADE IN ITALY</p> <p>FONDAZIONE ITS TURISMO MARCHE</p>
--

2. elenco del "Perimetro di consolidamento" della Provincia di Ancona:

- CONEROBUS S.P.A - SOCIETA' PER LA MOBILITA' INTERCOMUNALE;
- ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO - ATO 2 – RIFIUTI;
- CONSORZIO ZONE IMPRENDITORIALI PROVINCIA DI ANCONA – ZIPA.

2.1. Conerobus S.p.a.

Conerobus S.p.a. consolida la sola società consortile per azioni ATMA, partecipata al 60% e quindi oggetto di controllo di diritto. Non consolida, invece, Conerobus Service Srl. poiché ritenuta irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale del Gruppo Conerobus. Conerobus nel proprio bilancio civilistico ha adottato il criterio di valutazione della partecipata in via totalitaria (metodo dell'integrazione globale) con il metodo del patrimonio netto, determinando un effetto positivo sul reddito d'esercizio di € 27.043,00. Entrambe le società esercitano attività nel settore dei servizi di trasporto pubblico.

2.2. Assemblea territoriale d'Ambito – ATO 2

L'Assemblea territoriale d'Ambito – ATO 2 a sua volta consolida la società CIR33 Servizi S.r.l., partecipata al 100% ai sensi dell'art. 3, co. 27 e 28 della L. n. 244/2007, "in quanto società produttrice di servizi di supporto all'Ente nel perseguimento dei propri fini istituzionali, nelle more dell'attivazione della gestione integrata dei rifiuti, ed al fine di garantire il vincolo di destinazione dell'impiantistica di bacino, quale il perseguimento della finalità pubblica sottesa al finanziamento interamente pubblico degli interventi di realizzazione e riconversione della medesima".

Pertanto, la CIR33 Servizi S.r.l. è una società interamente partecipata dall'ATA e si configura, pertanto, come società controllata ai sensi dell'art. 11-quater, co. 1, lett. a), del D.Lgs. n. 118/2011, nonché come società sottoposta all'attività di direzione e coordinamento dell'ATA ai sensi dell'art. 2497 del Codice Civile.

In tal senso, il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017 rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) dell'Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2 – Ancona (ATA).

2.3. CONSORZIO ZONE IMPRENDITORIALI PROVINCIA DI ANCONA – ZIPA.

Il Consorzio ZIPA è stato posto in liquidazione con delibera della Giunta Regionale n. 264 del 30/3/2015, nominando come Commissario Liquidatore il Dott. Paolo Di Paolo. Il bilancio 2017 rappresenta il 3° anno di gestione liquidatoria ed evidenzia un risultato economico d'esercizio positivo di € 2.095.825, contro una perdita d'esercizio 2016, pari a € 270.775,00.

L'Amministrazione provinciale ha effettuato la scelta di includere nel perimetro di consolidamento anche il Consorzio Zipa tenendo conto della fase liquidatoria e che possiede una partecipazione del 43,14%, nonostante rientri nel caso di "irrilevanza", di cui al punto 3.1, paragrafo 3. dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118.

Il patrimonio immobiliare ammonta a €13.140.491,00, con un'esposizione debitoria complessiva di € 10.136.450 ed un patrimonio netto di € 5.966.905,00.

L'attività di liquidazione ha come obiettivo la vendita delle aree dislocate nelle lottizzazioni e la locazione o vendita delle unità immobiliari site nel Centro Direzionale Zipa di Jesi, per i quali si è proceduto alla pubblicazione di aste negli anni 2016 e 2017, per le quali sono pervenute scarse manifestazioni di interesse.

Nel corso del 2016 si è conclusa un'operazione di vendita mentre altre sono in fase di istruttoria. Per le aree urbanizzate della Zipa di Casine di Ostra, è stato proposto un piano di mitigazione delle condizioni di rischio idonee al mantenimento della destinazione produttiva delle suddette aree. Il Consorzio ha incaricato un parere-progetto idrogeologico sulla possibilità di mitigazione del rischio di allagamento dell'area Zipa di Casine di Ostra,

che è stato recepito dal Comune e che è stato inviato alla competente Autorità di bacino che ha autorizzato le opere di mitigazione necessarie.

Il bilancio ZIPA è stato redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis, 1° c. del c.c., senza relazione sulla gestione. Il bilancio è conforme agli artt. 2423 e ss. del c.c., come risulta dalla nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del c.c.

3. CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella valutazione delle poste di bilancio da parte delle tre società tengono conto delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015 di attuazione della Direttiva 2013/34/UE, e dalle conseguenti modifiche dei principi contabili OIC. Tali criteri hanno influito sulla eliminazione delle poste dei componenti straordinari del conto economico, che nel 2015 erano presenti come sopravvenienze attive e passive e che nel comparativo con il 2016 sono state spostate in altre voci del conto economico. Nel bilancio della Provincia è invece presente la componente degli oneri e proventi straordinari.

4. ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

4.1. Conto economico

Il conto economico consolidato al 31.12.2017, con l'indicazione separata dei dati della Provincia di Ancona e dei dati relativi all'ATA, a Conerobus e al Consorzio Zipa, e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento, si chiude con un risultato della gestione di euro – 23.489.586,92 contro euro – 23.963.392,03 del risultato della Provincia, così determinato:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	PROV.ANCONA	ATA ATO 2 ANCONA	CONEROBUS	ZIPA	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO	TOTALE
Componenti positivi della gestione – A	48.858.426,82	566.691,45	13.933.269,39	823.801,87	- 483.980,14	63.698.209,39
Componenti negativi della gestione –B	69.742.956,39	621.919,24	13.840.866,15	149.887,77	-89.082,23	84.266.519,28
RISULTATO DELLA GESTIONE A-B	- 20.884.529,57	- 55.227,79	92.403,24	673.914,10	-	- 20.568.309,89
Proventi e oneri finanziari – C	- 1.018.604,95	0,90	- 65.361,50	303.782,39	-	780.183,16
Rettifiche di valore attività finanziarie – D	-181.055,39		8.564,52		-	172.490,87
Proventi ed oneri straordinari –E	-1.217.592,01	2.768,34			-	1.214.823,67
	-					
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	23.301.781,92	-52.458,55	35.606,26	977.696,49	-	22.735.807,59
Imposte	661.610,11	2.213,69	16.369,91	73.585,62		753.779,33
RISULTATO D'ESERCIZIO 2017	-23.963.392,03	-54.672,24	19.236,36	904.110,86	- 394.869,87	-23.489.586,92

4.2. Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31.12.2017, con l'indicazione separata dei dati della Provincia di Ancona e dei dati relativi all'ATA, a Conerobus e al Consorzio Zipa, e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento, è il seguente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	PROV.ANCONA	ATA ATO 2 ANCONA	CONEROBUS	ZIPA	RETTIFICHE DI CONSOLIDA MENTO	TOTALE
immobilizzazioni immateriali	5.317.216,05	428,16	18.735,97			5.336.380,18
Immobilizzazioni materiali	305.153.465,68	489.236,98	8.697.679,05	5.668.807,82		320.009.189,53
Immobilizzazioni finanziarie	4.803.627,32	643,16	39.742,05	26.714,45	-4.408.494,71	462.232,27
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI - B	315.274.309,05	490.308,29	8.756.157,07	5.695.522,26		325.807.801,97
Rimanenze	35.319,79		408.967,38			444.287,17
Crediti	33.139.354,91	243.675,77	4.929.251,81	1.266.836,73	-426.380,91	39.152.738,32
Disponibilità liquide	42.086.160,30	62.025,95	737.483,77	75.638,22		42.961.308,25
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE - C	75.260.835,00	305.701,72	6.075.702,96	1.342.474,95		82.953.231,64
TOTALE RATEI E RISCONTI - D	83.758,78	360,17	233.211,55	710,08		318.040,58
TOTALE ATTIVO	390.618.902,83	796.370,18	15.065.071,58	7.038.707,30	-4.834.875,62	408.684.176,27
PATRIMONIO NETTO - A	281.788.704,70	39.149,29	2.865.191,23	1.669.983,91	-3.934.689,96	282.428.339,53
FONDI RISCHI E ONERI - B	150.000,00	11.265,20	12.509,65	86.566,45		260.341,30
T.F.R. - C		8.903,32	2.459.758,23	2.360,19		2.471.021,73
DEBITI - D	105.873.412,63	548.668,53	5.597.140,76	4.372.864,53	-31.483,00	116.360.603,45
RATEI E RISCONTI - E	2.806.785,00	243.056,09	4.111.235,35	2.793,32		7.163.870,26
TOTALE PASSIVO	390.618.902,83	796.370,18	15.065.071,58	7.038.707,30	-3.966.172,96	408.684.176,27

5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Il risultato economico 2017 del consolidato è determinato principalmente dai risultati della capogruppo, il cui risultato è stato influenzato dalla riduzione dei trasferimenti e dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per interventi anche di parte corrente. Tale situazione non si dovrebbe sostanzialmente ripetere nei successivi esercizi che dovrebbero caratterizzarsi da una gestione ordinaria più stabile.

Con delibera del Consiglio Provinciale n. 44 del 26/9/2017 è stata approvata la "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 tusp, come modificato dal D.L.gs. 16 giugno 2017, n. 100 ricognizione e piani di razionalizzazione degli organismi partecipati", che al punto IV del dispositivo prevede il mantenimento della partecipazione in CONEROBUS accompagnati da interventi di razionalizzazione.

E' obiettivo dell'azienda, attraverso un piano di razionalizzazione, contenere i costi di gestione ed incrementare le entrate al fine di mantenere e migliorare le condizioni di resa del servizio ad un costo di esercizio minore, come indicato nell'allegato 1 schede 5.1 "Azioni di razionalizzazione" nella deliberazione surrichiamata.

Tra le azioni di razionalizzazione si confermano: A) revisione dei contratti di acquisto e di fornitura relativi a costi ricorrenti di esercizio (assicurazioni, gasolio, metano, utenze, service, manutenzioni e pneumatici; B) costo del personale a livelli target dato l'aumento strutturale causato dal rinnovo del CCNL; C) costi di manutenzione e acquisto ricambi; D) incremento delle entrate tramite intensificazione dei controlli sul pagamento dei biglietti; E) migliorare le condizioni di resa del servizio ad un costo del servizio minore, sia grazie alle attività promozionali che grazie ad interventi su costi governabili in grado di far recuperare marginalità.

Gli interventi di contenimento programmati mirano al raggiungimento dell'equilibrio economico e finanziario incidendo sui costi governabili e sul recupero della marginalità nonché sull' incremento delle entrate. L'obiettivo è di mantenere e migliorare le condizioni di resa del servizio ad un costo di esercizio minore, con conseguente miglioramento del risultato d'esercizio.

Anche per Zipa la procedura di liquidazione in atto potrebbe comportare differenti risultati di esercizio, qualora si realizzino le alienazioni delle aree industriali.

NOTA INTEGRATIVA

1. PREMESSA

Il bilancio consolidato, di cui all'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, è costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato, redatti in conformità all'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011, nonché dalla relazione sulla gestione consolidata sopra illustrata che comprende la presente nota integrativa. Infatti, il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di cui all'Allegato n. 4/4 al citato decreto, prevede una serie di informazioni integrative che vengono dettagliate nella presente nota integrativa come di seguito si espone.

2. AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 2, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di cui all'Allegato n. 4/4 al decreto citato.

In tal senso, con Decreto della Presidente della Provincia di Ancona n. 240 del 6/12/2016, successivamente aggiornato con Decreto n. 110 del 31/7/2018, si è proceduto ad aggiornare, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017, l'elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento. Nello specifico, l'area di consolidamento può essere come di seguito dettagliata:

Denominazione	Sede	Natura (organismo, ente, società)	Capitale sociale/Fondo di dotazione	% di partecip.	Metodo di consolidamento
ATA Rifiuti ATO 2 Ancona	Sede legale: Ancona, Strada Passo Varano 19/A; sede operativa: Via dell'Industria 5 - Jesi	Società partecipata	782.985,77	5%	proporzionale
Conerobus	Via Bocconi 35 – Ancona	Società partecipata	12.355.705	31,67%	proporzionale
Consorzio Zipa	Viale dell'industria 5	Società partecipata	8.771.026	43,14%	proporzionale

ATA Rifiuti e Conerobus sono state inserite nel perimetro di consolidamento, non ricorrendo motivazioni d'esclusione, quali l'*irrilevanza* ai fini della rappresentazione

veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo e l'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. Per il Consorzio Zipa è stata fatta la scelta di consolidare a seguito dell'alta percentuale di partecipazione e della procedura di liquidazione avviata dal 2015, che manifesta valori elevati di immobilizzazioni ma con difficoltà di realizzo che presuppongono tempi lunghi.

Per quanto riguarda la spesa del personale, si evidenzia che Conerobus ha una dotazione organica di 443 dipendenti per una spesa di € 19.895.656, l'ATA ha 26 dipendenti per una spesa di € 1.149.726,47 e la Zipa ha n. 2 dipendenti part time.

I risultati d'esercizio degli ultimi tre anni dei soggetti partecipati sono stati i seguenti. La Provincia non ha partecipato alla copertura delle perdite.

	2017	2016	2015
Provincia Ancona	-23.963.392,03	-1.876.593,68	11.837.555,95
Conerobus	60.740,00	- 553.850	197.595,00
ATA Rifiuti	- 1.093.444,90	22.826,00	464.699,74
Zipa	2.095.825,00	-270.775,00	-274.993,00

3. PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO APPLICATI

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n.4/4) e successive modificazioni;
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Il consolidamento presuppone che sia rispettato il requisito dell'uniformità e, in particolare, viene richiesta l'uniformità temporale, formale e sostanziale.

L'uniformità dei bilanci è garantita per i componenti del gruppo che partecipano al bilancio consolidato tramite:

- il rispetto delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 per gli enti che adottano la contabilità finanziaria;
- l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capigruppo nei confronti dei propri enti e società per i componenti che adottano la contabilità civilistica. In merito, per l'anno 2017, non sono state fornite con i Decreti surrichiamati particolari direttive necessarie per la redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Ancona.

In tal senso, la data di chiusura dei bilanci delle realtà oggetto di consolidamento risulta armonizzata e, pertanto, sono stati utilizzati i bilanci al 31.12.2017 delle società ed enti da consolidare, approvati dai competenti organi di ciascun ente.

Per quanto riguarda l'uniformità formale, in merito agli schemi di bilancio utilizzati si precisa quanto segue:

- i bilanci di Conerobus e Zipa sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile;
- i prospetti di conto economico e stato patrimoniale della Provincia di Ancona e dell'ATA sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011;

– il bilancio consolidato è stato redatto con riferimento agli anni 2016, 1° anno di elaborazione, e 2017; consente quindi, come richiesto al punto 5 dell’Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, l’individuazione delle ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell’attivo e del passivo.

La diversità tra gli schemi che obbligatoriamente utilizzano gli enti locali per la redazione dei loro bilanci e gli schemi utilizzati dalle società in contabilità civilistica è superata tramite le informazioni integrative riportate nella presente nota e richieste alle società ed enti via email in fase di istruttoria e elaborazione.

Per quanto riguarda l’uniformità sostanziale, si deroga all’uniformità dei criteri di valutazione da adottare, in virtù della specificità degli enti, che giustifica la conservazione di criteri difformi quando gli stessi siano più idonei a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, sempre garantendo l’informativa supplementare.

Trattandosi di società ed enti partecipati, ai fini del consolidamento viene utilizzato il cd. metodo proporzionale, in base al quale i bilanci della capogruppo e della società, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi, sono stati aggregati in proporzione alla quota di partecipazione posseduta da applicare alle singole voci 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).

4. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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 che si trovano ad operare in ambiti economici completamente diversi, nonché del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdano le caratterizzazioni economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda alla seguente sintesi per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, precisando che l’Ente capogruppo ha adottato i criteri di valutazione prescritti al principio contabile di cui all’Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, compresa la valutazione di alcune immobilizzazioni materiali i cui valori sono stati adeguati al criterio del costo di acquisto nell’esercizio 2017, come previsto dal paragrafo 9.1 dell’Allegato 4/3 del D.Lgs 118/2011.

Sintesi dei criteri di valutazione dei componenti il perimetro di consolidamento della Provincia di Ancona

Immobilizzazioni immateriali

Provincia di Ancona: costo storico di acquisizione

ATA rifiuti: costo storico di acquisizione

Conerobus: costo di acquisizione

Zipa: /

Immobilizzazioni materiali

Provincia di Ancona: costo storico di acquisizione o di produzione utilizzando i coefficienti previsti al principio contabile allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

ATA rifiuti: costo storico di acquisizione ammortizzate utilizzando i coefficienti previsti al principio contabile allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Conerobus: costo di acquisto o di produzione con ammortamento che tiene conto dell'effettivo deterioramento dei beni e della loro residua possibilità di utilizzazione, ex art. 2426, c. 1, n. 2, c.c.

Zipa: valore di perizia di liquidazione con annullamento dei relativi fondi di ammortamento

Immobilizzazioni finanziarie

Provincia di Ancona: patrimonio netto delle partecipate

ATA rifiuti: patrimonio netto della partecipata

Conerobus: patrimonio netto delle partecipate

Zipa: costo di acquisto

Rimanenze

Provincia di Ancona: costo di acquisto, applicando metodologia FIFO

ATA rifiuti: /

Conerobus: costo medio ponderato per bene movimentato, eventualmente ridotto nel caso in cui il valore recuperabile tramite l'uso o il valore presunto di realizzo risultasse inferiore alla suddetta configurazione di costo mediante rettifica diretta dei costi

Zipa: /

Crediti

Provincia di Ancona: valore nominale al netto del fondo svalutazione crediti

ATA rifiuti: valore nominale al netto del fondo svalutazione crediti

Conerobus: valore nominale

Zipa: valore di realizzo

Disponibilità liquide

Provincia di Ancona: valore nominale al netto del fondo svalutazione crediti

ATA rifiuti: valore nominale

Conerobus: valore nominale corrispondente al valore di presumibile realizzazione

Zipa: /

Ratei e risconti

Provincia di Ancona: criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio

ATA rifiuti: criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio

Conerobus: criterio della competenza temporale

Zipa: criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio

Debiti

Provincia di Ancona: valore nominale

ATA rifiuti: valore nominale

Conerobus: valore nominale

Zipa: valore nominale

Fondi per rischi e oneri

Provincia di Ancona: criteri generali di prudenza e competenza; non si sono costituiti fondi rischi generici

ATA rifiuti: /

Conerobus: valore stimato dei rischi a cui si riferiscono

Zipa: criteri generali di prudenza e competenza; non si sono costituiti fondi rischi generici privi di giustificazione economica

Contributi agli investimenti

Provincia di Ancona: valore nominale

ATA rifiuti: valore nominale

Conerobus: /

Zipa: /

5. ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del perimetro di consolidamento deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. *“Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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”*.

L’eliminazione delle operazioni infragruppo è necessaria al fine di pervenire ad un bilancio consolidato che consideri soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo: includendo anche le operazioni infragruppo si determinerebbe una indebita lievitazione dei saldi consolidati. Pertanto, nella fase di consolidamento dei bilanci si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi componenti, in sintesi, tramite i seguenti passaggi operativi:

- individuazione delle operazioni avvenute nell’esercizio all’interno del perimetro, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
- individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all’interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento o servizi di parte corrente da parte della Provincia);
- verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi con riferimento alle possibili partite “in transito”;
- elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio, in un caso è stata inserita una opportuna voce di rettifica.

Nei seguenti paragrafi si riportano le rettifiche di consolidamento operate ai fini della redazione del bilancio consolidato.

5.1 Le rettifiche senza modifiche al risultato economico di gruppo

Alcune rettifiche da apportare al bilancio di gruppo non modificano l’importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello

stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Nello specifico, le rettifiche di tale fattispecie risultano essere apportate alle seguenti operazioni infragruppo.

a) Crediti e debiti infragruppo

Le operazioni di crediti e debiti infragruppo sono state verificate in modo da procedere alla loro eliminazione. A tal fine si è fatto riferimento all'asseverazione avvenuta in sede di rendiconto da parte dei rispettivi organi di controllo. Nello specifico, nei debiti della capogruppo si rileva un debito commerciale nei confronti di Conerobus per un ammontare pari a € 31.483,00, relativo ai servizi di trasporto scolastico, che corrisponde al credito di Conerobus. Nell'ambito del consolidamento di Conerobus con ATMA, nei crediti di ATMA risulta un importo di € 390.724,79, sia per fatture emesse che ancora da emettere, relativo alla gestione pregressa del Trasporto Pubblico Locale (TPL), cui non corrisponde un debito provinciale poiché la fondatezza ed il relativo pagamento sono condizionati dal riconoscimento e dal trasferimento di risorse da parte della Regione Marche. Dal 2016 le competenze del TPL sono state trasferite alla Regione Marche; essendo stata una funzione svolta su delega e trasferimenti di risorse regionali di notevole entità, gli impegni di spesa per le prestazioni di servizi di TPL sono sempre stati assunti quando l'Ente poteva, allo stesso tempo, accertare e riscuotere l'importo dalla regione.

Di seguito, si evidenzia la rettifica dei debiti e dei crediti per l'ammontare corrispondente di € 31.483,00.

	Dare	Avere
Crediti clienti ed utenti (S.P. A. C) II.3)		31.483,00
Debiti verso fornitori (S.P.P. D) 2)	31.483,00	

b) Costi e ricavi infragruppo

Nella voce "proventi da tributi" e nella voce "oneri diversi di gestione" si rettifica la quota di Tari pagata da Conerobus ed incassata dalla Provincia, per € 3.980,51.

Nello specifico Conerobus ha corrisposto la Tari 2017 ai Comuni di Ancona, Osimo, Jesi, Montemarciano e Castelfidardo, che per il 5% rappresenta l'addizionale provinciale. L'importo complessivo pagato dalla società ammonta a € 3.980,51 che rappresenta una rettifica dalla voce dei "proventi da tributi" e dalla voce "Oneri diversi di gestione".

Prestazioni di servizi resi da Conerobus per il servizio di trasporto scolastico dalle sedi alle palestre. I ricavi di Conerobus che si riferiscono alla capogruppo Provincia di Ancona ammontano a € 89.274,84 al netto di IVA. Nei costi della Provincia, le prestazioni da Conerobus ammontano a € 85.101,72 al netto di IVA. Tale differenza, pari a € 4.173,12, è dovuta ad una diversa rilevazione contabile delle prestazioni effettuate alla fine dell'esercizio.

Nel bilancio consolidato sono state operate le rettifiche nei ricavi per il valore risultante a Conerobus per € 89.274,84, maggiorata dell'importo di € 3.980,51; nei costi, le rettifiche sono state effettuate per il valore risultante alla Provincia, per € 85.101,72, a cui si aggiunge l'importo di € 3.980,51. La differenza pari a € 4.173,12, in applicazione del D.M. 29/8/2018 (Fase 3, punto1), determina una riduzione dei Crediti verso clienti ed utenti di Conerobus.

Da tale operazione conseguono le seguenti scritture di rettifica:

	Dare	Avere
Proventi da tributi (A. 1 del C.E.)	3.980,51	
Oneri diversi di gestione (B. 18 del C.E.)		3.980,51
Ricavi dalla vendita di beni (A. 4.b del C.E.)	89.274,84	
Prestazioni di servizi (B. 10 del C.E.)		85.101,72
Crediti verso clienti ed utenti © II – 3 S.P.)		4.173,12

Come richiesto dal Collegio dei revisori dei conti (verbale n. 11 del 20/10/2018) nel prospetto che segue si evidenzia la riconciliazione delle somme esposte nel bilancio consolidato come rettifiche dei ricavi e dei costi anzidetti. Tale riconciliazione conferma il valore dei crediti e debiti infragruppo, come esposto al punto a). Il valore dei debiti, per la Provincia di Ancona, corrisponde al valore dei residui passivi nei confronti della società.

Operazioni infragruppo: Costi e Ricavi

PROVINCIA ANCONA

CONEROBUS		
NUM. DOC.	DATA DOCUM.	IMPORTO

IMP. Provincia	Differenza
----------------	------------

FATT. N. 3/Z DEL 31.1.2017	12.238,50	Periodo 10/10 - 23.12.2016 - Liceo Sc. L. Da Vinci - Jesi
FATT.N. 41Z DEL 31/1/2017	1.378,54	MOBILITÀ AZIENDALE
FATT. N. 5/Z DEL 31.1.2017	61,50	Rimborso ritenuta 0,50% Liceo Sc. L. Da Vinci Jesi
FATT. N. 4/Z DEL 31.1.2017	3.376,24	Periodo 10/10 - 23.12.2016 Liceo Sc. Galilei Ancona
FATT. N. 6/Z DEL 31.1.2017	16,97	Rimborso ritenuta 0,50% Liceo Sc. Galilei Ancona

41Z	31/01/2017	1.378,54

FATT. N. 11/Z DEL 22.2.2017	6.160,04	Periodo 10/10 - 23.12.2016 Liceo Class. V. Emanuele II Jesi
FATT. N. 37/Z DEL 20.9.2017	5.456,07	Periodo gennaio/maggio 2017 Liceo Sc. Galilei Ancona
FATT. N. 39/Z DEL 22.9.2017	5.092,55	Periodo gennaio/maggio 2017 IIS Podesti sez. Chiaravalle
FATT. N. 44/Z DEL 30.9.2017	26.383,50	Periodo gennaio/maggio 2017 Liceo Sc. L. Da Vinci - Jesi
FATT. N. 43/Z DEL 30.9.2017	11.100,96	Periodo gennaio/maggio 2017 Liceo Class. V. Emanuele II Jesi
FATT. N. 38/Z DEL 20.9.2017	8.516,39	Periodo gennaio/maggio 2017 IIS Serrani-Cambi Falconara
FATT. N. 10/Z DEL 22.2.2017	2.576,65	Periodo 19/10 - 23.12.2016 IIS Podesti sez. Chiaravalle
FATT. N. 9/Z DEL 22.2.2017	2.743,81	Periodo 7/11 - 23.12.2016 IIS Serrani-Cambi Falconara

37	20.9.2017	5.439,10
39	22.9.2017	5.079,60
44	30.9.2017	26.322,00
43	30.9.2017	11.070,00
38	20.9.2017	8.502,60
1	23.1.2018	5.089,80
6	16.2.2018	1.925,60
7	20.2.2018	299,40
12	28.2.2018	3.217,20
9	28.2.2018	14.514,00
10	28.2.2018	6.437,00
CREDITO		31.483,00
CONEROBUS		

5.456,07	16,97
5.092,55	12,95
26.383,50	61,50
11.100,96	30,96
8.516,39	13,79
5.064,35	25,45
1.915,97	9,63
297,90	1,5
3.201,11	16,09
14.441,43	72,57
6.404,81	32,19
31.325,57	157,43
DEB.	
PROV.	0,50%

31.483,00
DEBITO PROVVISORI

Rettifica prestazioni servizi (Costi)
85.101,72

Rettifica ricavi vend.(Ricavi)
89.274,84

DIFFERENZA (rettifica SP) 4.173,12

Nelle operazioni infragruppo, risulta che nei crediti ATMA nei confronti della Provincia di Ancona vi è una partita relativa all'annualità 2017 per € 7.842,73, che non risulta nei debiti e nelle prestazioni della contabilità della Provincia. Tale partita deve essere oggetto di elisione, tenuto conto che dall'attestazione ricevuta risulta tale credito per fatture emesse. Si specifica che tale prestazione non contabilizzata dalla Provincia è inerente al TPL, funzione trasferita dal 2016 alla Regione Marche.

	Dare	Avere
Ricavi dalla vendita di beni (A. 4.b del C.E.)	7.842,73	
Crediti verso clienti ed utenti © II – 3 S.P.)		7.842,73

Nei crediti e debiti infragruppo, risulta, inoltre, che Atma ha nei confronti della Provincia un credito di € 390.724,79, come anzidetto, per fatture emesse e da emettere. Nelle fatture emesse è compresa la fattura di € 7.842,73 relativa all'annualità 2017. E' necessario provvedere alla rettifica dei crediti Atma nei confronti della Provincia di Ancona per € 390.724,79, ricompresi nel bilancio consolidato della partecipata Conerobus, applicando il D.M. 29/8/2018 (Fase 3, punto 1).

	Dare	Avere
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (A. 4.b del C.E.)	382.882,06	
Crediti verso clienti ed utenti © II – 3 S.P.)		382.882,06

5.2. Le rettifiche con modifiche al risultato economico di gruppo

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato. Nello specifico, le rettifiche di tale genere risultano essere apportate alle seguenti operazioni infragruppo:

– Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni: in sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate, in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza da annullamento rappresentata, quindi, dalla differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile risultante dal bilancio della controllata. Di seguito si presenta la situazione per ogni società facente parte del gruppo.

ATA rifiuti

Il patrimonio di ATA è costituito solo da "riserve" derivanti dal risultato di amministrazione precedente per € 782.985,77 e da una perdita d'esercizio pari a - €1.093.444,90.

La Provincia non ha valorizzato nella voce "Partecipazioni" nessuna quota. Nel consolidato, ciò determina una valutazione pari alla quota di partecipazione dell'Ente, del 5%, per € 39.149,29, da iscrivere nel bilancio consolidato nello SP- passivo come "riserva di consolidamento". La perdita d'esercizio

Da tale operazione conseguono le seguenti scritture di rettifica:

	Dare	Avere
Risultato di amministrazione precedente (A. II S.P.P.)	39.149,29	
Riserva consolidamento (A. II S.P.P.- risultato economico esercizio precedente)		39.149,29

CONEROBUS consolida ATMA

Conerobus: Con riguardo alla partecipazione della Provincia in Conerobus per il 31,67%, si evidenzia una valutazione della partecipazione della Provincia pari a € 2.738.511,23 e un patrimonio netto complessivo di Conerobus pari a € 9.047.020 (escluso il risultato d'esercizio), che rapportato alla quota di partecipazione della Provincia ammonta a €. 2.865.191,23. Il valore della partecipazione risulta inferiore al valore del patrimonio netto, pertanto si ha una "riserva di consolidamento", così calcolata: $2.738.511,23 - (9.047.020 * 31,67\%) = € 126.680,00$

Da tale operazione conseguono le seguenti scritture di rettifica:

	Dare	Avere
Fondo di dotazione (A. I S.P.P.)	3.913.051,77	
Riserve (A. II S.P.P.)	1.229.331,54	
Risultato esercizi precedenti (A.III S.P.P.)	- 2.403.872,08	
Riserva consolidamento iniziale Conerobus Atma (A.II S.P.P.)	38.004,00	
Capitale di riserva di terzi (A.II S.P.P.)	88.676,00	
Partecipazioni in imprese partecipate (B IV 1b S.P.A.)		2.738.511,23
Riserva di consolidamento (A II a S.P.P. - risultato economico esercizio precedente)		126.680,00

ZIPA

Con riguardo alla partecipazione della Provincia in Zipa per il 43,14%, si evidenzia una partecipazione della Provincia pari a € 1.669.983,48 e un patrimonio netto di Zipa pari a € 3.871.080,00 (escluso il risultato d'esercizio), che rapportato alla quota di partecipazione ammonta a € 1.669.983,91. Il valore della partecipazione è inferiore al valore del patrimonio netto per l'importo di € 0,43, così calcolato: $1.669.983,48 - (3.871.080,00 * 43,14\%)$.

Da tale operazione conseguono le seguenti scritture di rettifica:

	Dare	Avere
Fondo di dotazione (A. I S.P.P.)	3.783.820,62	
Riserve (A. II S.P.P.)		
Risultato economico esercizi precedenti (A. III S.P.P.)	- 693.570,84	
Rettifiche di liquidazione (A.III S.P.P.)	- 1.420.266,73	
Differenza da arrotondamento	0,86	
Partecipazioni in imprese partecipate (B IV 1b S.P.A.)		1.669.983,48
Riserva di consolidamento (A II a S.P.P. – Risultato eserc. prec.)		0,43

Nel bilancio consolidato la “Riserva di consolidamento” relativa alle operazioni suindacate e ammonta a € 165.829,72. Come previsto dal recente decreto ministeriale del 29/8/2018, di modifica del D.Lgs. 118/2011, Allegato 4/4, la riserva di consolidamento confluisce nelle riserve utili precedenti.

5.3. ANALISI E COMPARAZIONE DEI BILANCI CONSOLIDATI 2016 E 2017

Le tabelle che seguono evidenziano i macroaggregati che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico nei due esercizi.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	2016
Componenti positivi della gestione – A	63.698.209,39	82.214.647,38
Componenti negativi della gestione –B	84.266.519,28	87.764.309,82
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA A-B	-20.568.309,89	-5.549.662,44
Proventi e oneri finanziari – C	- 780.183,16	-
Rettifiche di valore attività finanziarie – D	- 172.490,87	13.979,14
Proventi ed oneri straordinari -E	- 1.214.823,67	5.351.974,53
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	-22.735.807,59	-1.375.206,47
Imposte	753.779,33	791.563,17
RISULTATO D'ESERCIZIO 2016	-23.489.586,92	-2.166.769,64

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2017	2016
immobilizzazioni immateriali	5.336.380,18	24.109.872,43
Immobilizzazioni materiali	320.009.189,53	217.268.285,17
Immobilizzazioni finanziarie	462.232,27	489.669,53
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI - B	325.807.801,97	241.867.827,13
Rimanenze	444.287,17	459.961,07
Crediti	39.152.738,32	40.881.078,38
Disponibilità liquide	42.961.308,25	52.910.171,87
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE - C	82.558.333,73	94.251.211,32
TOTALE RATEI E RISCONTI - D	318.040,58	587.317,81
TOTALE ATTIVO	408.684.176,27	336.706.356,26
PATRIMONIO NETTO - A	282.428.339,53	235.739.474,29
FONDI RISCHI E ONERI - B	260.341,30	262.803,34
T.F.R. - C	2.471.021,73	2.574.303,45
DEBITI - D	116.360.603,45	92.533.051,08
RATEI E RISCONTI - E	7.163.870,26	5.596.724,10
TOTALE PASSIVO	408.684.176,27	336.706.356,26

La prima tabella evidenzia che il risultato economico del bilancio consolidato 2017, pur se negativo, come il 2016, differisce soprattutto per l'importo, influenzato dal risultato d'esercizio della capogruppo, la cui gestione è stata caratterizzata da particolari eventi (utilizzo dell'avanzo di amministrazione, contabilizzazione leasing finanziario della Cittadella degli Studi di Fabriano, riduzione dei trasferimenti).

La seconda tabella evidenzia i principali dati dello stato patrimoniale dei due esercizi, 2017 e 2016. Il totale dell'attivo, in aumento rispetto al 2016, risente soprattutto dell'incremento delle immobilizzazioni a seguito dei risultati della capogruppo che ha proceduto al processo di valorizzazione delle immobilizzazioni secondo i nuovi principi contabili e alla patrimonializzazione del leasing finanziario. Il patrimonio netto è comunque in aumento, detratto il risultato economico negativo.

5.4. INFORMAZIONI INTEGRATIVE

In riferimento al paragrafo 5. dell'Allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, si forniscono le seguenti informazioni integrative.

Crediti e debiti di durata superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie reali.

Per le tre società consolidate non sussistono crediti di durata superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie. Per i debiti, solo ATA dichiara la presenza di un debito di durata superiore a 5 anni, pari a 5,7 mil. € nei confronti di 30 comuni cedenti una partecipazione nella società CIR 33 Servizi. Non sussistono debiti assistiti da garanzie.

Per la Provincia non esistono crediti di durata superiore a 5 anni, mentre i debiti di durata superiore sono relativi ai mutui e al contratto di leasing della Cittadella degli Studi di

Fabriano. Nella tabella al paragrafo 4.2 si evidenziano le voci distinte per ciascun partecipante al gruppo di consolidamento.

Composizione di “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti”

Le voci relative ai Ratei e risconti attivi e altri accantonamenti ammontano a complessivi € 318.040,58, di cui € 83.758,78 per la capogruppo e € 233.211,55 per Conerobus. Sono rappresentati essenzialmente da risconti attivi, che riguardano quote di costi sostenuti nell'esercizio ma di competenza anche dei successivi. Per la Provincia si riferiscono a contratti di servizi locazioni ed assicurazioni; per Conerobus dalla ripartizione dei titoli di viaggio, canoni di manutenzione e servizi.

Il Trattamento di fine rapporto riguarda principalmente Conerobus.

La voce dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è determinata dalla capogruppo per la quota dei contributi agli investimenti, per oltre 2,806 milioni di € che rappresentano quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio 2017 ma di competenza di esercizi successivi, che si sostanziano in contributi agli investimenti contabilizzati a seguito dell'avanzamento dei lavori. Per Conerobus i risconti passivi ammontano a oltre 4 milioni di €, rappresentano quote di ricavi con manifestazione numeraria nell'anno, relativi a titoli di viaggio (abbonamenti e tessere) di competenza dell'esercizio successivo e contributi per investimenti concessi dalla regione per l'acquisto di autobus e ammodernamento infrastrutture ed impianti.

Nella tabella al paragrafo 4.2 della relazione si evidenziano le voci distinte per ciascun partecipante al gruppo di consolidamento.

Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento.

Su un totale di € 1,2 mil., la quota delle consolidate incide per un totale di € 185 mila per mutui ed anticipo fatture. Per la Provincia rilevano gli interessi passivi relativi a prestiti a medio e lungo termine compreso il leasing finanziario con inizio ammortamento da metà 2017.

Oneri finanziari			
Componente gruppo	Importo	%consolidamento	Valore consolidato
Provincia Ancona	1.030.830,89		1.030.830,89
Conerobus	207.922,00	31,67%	65.848,90
ATA Rifiuti	263,12	5%	13,16
Zipa	277.520,00	43,14%	119.722,13

Riparto oneri finanziari per tipologia:

	Provincia	Conerobus	ATA	ZIPA
Interessi passivi su prestiti	1.030.830,89	38.509,14	263,12	119.722,13
Interessi pass. anticipi fatture		26.341,21		
Altri		292,63		

Composizione “proventi straordinari” ed “oneri straordinari”.

Per i proventi ed oneri straordinari, la capogruppo determina prevalentemente l'importo del consolidato, attestandolo al valore negativo di -€ 1,2 milioni.

I proventi straordinari per oltre 1,8 mil. di € derivano dalle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, vale a dire dai proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da incrementi del valore di attività o decrementi del valore di passività, rispetto alle stime precedenti, tratti principalmente dal riaccertamento dei residui passivi. Gli oneri straordinari ammontanti a 3 mil. di € derivano da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per 1,8 mil. di € e da minusvalenze patrimoniali per 887 mila €. I primi sono dovuti, soprattutto, alla riduzione di crediti o riduzione di valore di immobilizzazioni, a seguito di riaccertamento dei residui attivi. Le minusvalenze patrimoniali sono derivate dalla cessione di fabbricati e terreni, movimenti che non derivano dalla finanziaria ma dalla ricognizione e sistemazione del patrimonio.

L'ammontare dei compensi spettanti ad amministratori e sindaci.

I compensi ad amministratori e sindaci ammontano complessivamente a € 249.342 per Conerobus e a € 20.054,53 per ATA Rifiuti, che incidono sul consolidato per le relative quote di partecipazione. Zipa, in liquidazione, riconosce un compenso al liquidatore per € 30.000. Nello specifico gli importi indicati si ripartiscono nel modo che segue:

	Conerobus	ATA Rifiuti
Amministratori	199.584	4.994,00
Sindaci	49.758	15.219,70

Strumenti finanziari derivati

Non risultano in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE



PROPOSTA N. 1480/2018

2.1.3 - UO Contabilità analitica e economica, Controllo di gestione

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI ANCONA.**

SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE

Parere di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria

(art. 49, comma 1 - art. 151, comma 4, del D.Lvo 18 Agosto 2000, n. 267)

IL DIRIGENTE

Vista la proposta di riferimento n. 1480/2018

- esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Ancona, 19/11/2018

IL DIRIGENTE
BASSO FABRIZIO

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

CERTIFICATO DI IMMEDIATA ESEGUIBILITA'

ATTO DI CONSIGLIO
N. 44 DEL 23/11/2018

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI ANCONA.

Si certifica che la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 il 23/11/2018.

Ancona, 07/12/2018

IL SEGRETARIO GENERALE

BASSO FABRIZIO

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

ATTO DI CONSIGLIO
N. 44 DEL 23/11/2018

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI ANCONA.

Ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. n. 267/2000 si certifica che copia della presente deliberazione è affissa all'Albo pretorio on line per 15 giorni consecutivi dal 07/12/2018.

Ancona, 07/12/2018

IL RESPONSABILE

LAMPA LAURA

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

ATTO DI CONSIGLIO
N. 44 DEL 23/11/2018

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI ANCONA.

Su conforme attestazione del funzionario incaricato, si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 il 17/12/2018.

Ancona, 17/12/2018

IL SEGRETARIO GENERALE

BASSO FABRIZIO

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



CERTIFICATO DI ESEGUITA PUBBLICAZIONE

ATTO DI CONSIGLIO
N. 44 DEL 23/11/2018

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI ANCONA.

Ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. n. 267/2000 si certifica che copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo pretorio per 15 giorni consecutivi dal 07/12/2018 al 22/12/2018.

Ancona, 28/12/2018

IL RESPONSABILE

LAMPA LAURA

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)